

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– *sulla proposta di
deliberazione dirigente del
rendiconto della gestione*

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Cerverizzo

Regione Emilia Romagna

Agenzia Regionale per la Sicurezza Territoriale e la Protezione Civile

Verbale n. 7 del 22 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati e la proposta di deliberazione del Direttore dell'Agenzia del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- della L.R. n° 40 del 15/11/2001 sul regolamento di contabilità della Regione Emilia - Romagna;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dirigenziale del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023 dell'Agenzia Regionale per la Sicurezza Territoriale e la Protezione Civile che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, lì 22 aprile 2024

L'Organo di revisione

Dott. Paolo Cerverizzo

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Paolo Cerverizzo nominato Revisore Unico dell'Agenzia con delibera con deliberazione della Giunta regionale Emilia Romagna n. 1264 in data 25/07/2023;

ricevuta in data 17/4/2024 la proposta di delibera dirigenziale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, completi dei seguenti documenti:

- ◆ allegati dei conti del bilancio di entrata e di spesa;
- ◆ allegato riaccertamento residui attivi e passivi;
- ◆ allegato equilibrio di bilancio;
- ◆ allegato risultato di amministrazione;
- ◆ allegato composizione FPV ed elenco dettagliato;
- ◆ allegato incassi e pagamenti e accertamenti ed impegni anni successivi;
- ◆ schema di bilancio patrimoniale – economico con Nota integrativa e relazione sulla gestione.

Visto

- ◆ il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato dall'organo consiliare.

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 ed usando anche sistemi casuali di selezione dei documenti (in particolare: sistema random o con generazione di numeri casuali);
- ◆ 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 2023;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni del direttore dell'Agenzia	n. 11

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

RIPORTA

di seguito, i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 48.008.624,36, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				97.803.547,74
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
RISCOSSIONI	+	1.090.526,44	167.837.840,16	168.928.366,60
PAGAMENTI	-	14.011.670,28	145.534.620,81	159.546.291,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	=			107.185.623,25
RESIDUI ATTIVI	+	4.224.069,87	59.938.850,43	64.162.920,30
RESIDUI PASSIVI	-	8.079.312,38	27.946.137,19	36.025.449,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			13.402.700,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			73.911.769,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	=			48.008.624,36

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 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione è così costituito:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	0,00
Accantonamento residui passivi al 31/12/2023	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	351.328,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	351.328,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	45.296.961,48
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	45.296.961,48
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.360.334,88
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>	

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

DESCRIZIONE	EURO
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022	40.671.204,10
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo Pluriennale vincolato	22.741.135,07
Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lett. a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	1.375.530,17
Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lett. a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	0,00
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	16.554.538,86
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo Pluriennale vincolato	70.759.930,76
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo Pluriennale vincolato	0,00
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	0,00
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio	87.314.469,62

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 con atto D.P. n. 468 (numero di adozione) munito del parere dell'Organo di revisione n. 5 del 28/3/2024.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dall'art. 3 del D.Lgs. 118/2011, all. n. 4/2.

In particolare si è verificato:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- la scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PREGRESSI

Titolo	Residui attivi all'1/1/2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00 €
Titolo 2	847.492,75	0,00	847.492,75
Titolo 3	2.931,81	0,00	2.981,81
Titolo 4	4.198.540,41	824.724,26	3.373.816,15
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.314.596,31	824.724,26	4.224.069,87

RESIDUI ATTIVI PER COMPETENZA

Titolo	Importi accertati	Riscossioni c/competenza	Reimputazione 2024	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	19.481.624,06	19.481.624,06	0,00	0,00
Titolo 3	3.544.139,50	2.500.402,49	0,00	1.043.736,96
Titolo 4	151.600.533,87	79.069.342,12	13.363.078,28	58.895.113,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	66.786.471,49	66.786.471,69	0,00	0,00
TOTALE	241.412.768,87	167.837.840,16	13.363.078,28	59.938.850,43

RESIDUI PASSIVI ESERCIZI PREGRESSI

Titolo	Residui passivi all'1/1/2023	Pagamento c/competenza	Residuo passivo eliminato	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	6.225.034,79	5.420.157,68	200.857,88	604.016,23
Titolo 2	16.141.177,90	8.588.576,30	79.885,74	7.474.715,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	5.515,69	4.936,30	2,10	577,29
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	22.371.728,38	14.011.670,28	280.745,72	8.079.312,38

RESIDUI PASSIVI PER COMPETENZA

Titolo	Residui passivi all'1/1/2023	Pagamento c/competenza	Residuo passivo reimputato 2024	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	34.362.925,56	17.739.501,75	11.632.569,69	4.990.854,12
Titolo 2	154.661.254,01	64.810.775,28	70.697.323,37	19.153.155,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	66.786.471,49	62.984.343,78	0,00	3.802.127,71
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	255.810.651,06	145.534.620,81	82.329.893,06	27.946.137,19

Residui attivi conservati al 31/12/2023	Euro	64.162.920,30
Residui passivi conservati al 31/12/2023	Euro	36.025.449,57

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 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	Euro	97.803.547,74
- Totale entrate	Euro	266.731.914,34
- Totale uscite	Euro	159.546.291,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023	Euro	107.185.623,25

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 come evidenziato nel verbale di cassa dell'ultimo trimestre 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non ci sono pagamenti per azioni esecutive,

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione attesta che sul sito istituzionale dell'Agenzia è stato pubblicato Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2023.

PERIODO	TEMPI MEDI DI PAGAMENTO
indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2023	-19,69

il valore negativo indica quindi pagamenti effettuati di media prima della scadenza dei termini.

Accantonamenti

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 351.328,00, determinato secondo le modalità previste come da comunicazione agli atti del Dirigente dell'Area consulenza giuridica, contenzioso e controlli interni, Prot. 28/03/2024.0020120.I.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Agenzia non utilizza tale fondo in quanto le risorse in entrata vengono trasferite dallo Stato o dalla Regione.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

QUADRO GENERALE SULLA GESTIONE DELLE ENTRATE 2023							
Entrate per Titoli - competenza	Previsioni definitive	residui iniziali	accertamenti	riscossioni totali	Eliminazione residui	maggiori/minori entrate	residui finali
TITOLO 2 trasferimenti correnti	19.420.613,81	847.492,75	19.481.624,06	19.481.624,06	0,00	61.010,25	847.492,75
TITOLO 3 entrate extratributarie	1.612.061,33	268.563,15	3.544.139,45	2.766.204,67	0,00	1.932.078,12	1.046.497,93
TITOLO 4 entrate in conto capitale	153.831.902,26	4.198.540,41	137.964.455,59	79.894.066,38	0,00	-15.867.446,67	62.268.929,62
TITOLO 9 entrate per conto terzi e partite di giro	131.000.000,00	0,00	66.786.471,49	66.786.471,49	0,00	-64.213.528,51	0,00
TOTALE GENERALE	305.864.577,40	5.314.596,31	227.776.690,59	168.928.366,60	0,00	-78.087.886,81	64.162.920,30

La differenza negativa tra le previsioni di competenza e gli accertamenti, pari ad euro 78.087.886,81, è così costituita:

- per euro 61.010,25 relativi a maggiori entrate dovute ai trasferimenti correnti;
- per euro 1.932.078,12 relativi a maggiori entrate extratributarie;
- per euro -15.867.446,67 relativi a minori entrate in c/capitale, attribuibili ai minori accertamenti legati ai finanziamenti FSC e PNRR rinviati alla successiva annualità;
- per euro -64.213.528,51 relativi alle partite di giro.

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

QUADRO GENERALE SULLA GESTIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E TITOLI							
Spese per missioni	Stanziamiento di competenza	Residui iniziali	Impegni	Pagamenti totali	Eliminazioni	Residui finali	Fondo pluriennale vincolato
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	175.030.964,97	5.141.950,79	79.179.804,66	69.418.809,46	34.629,03	14.868.316,96	64.524.946,57

Missione 11 - Soccorso civile	80.402.785,53	17.224.261,90	27.514.481,85	27.138.201,55	246.114,59	17.354.427,61	22.789.523,05
Missione 20 - Fondi accantonamenti	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	131.000.000,00	5.515,69	66.786.471,49	62.989.280,08	2,10	3.802.705,00	0,00
TOTALE GENERALE	386.563.750,50	22.371.728,38	173.480.758,00	159.546.291,09	280.745,72	36.025.449,57	87.314.469,62

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a redigere la situazione patrimoniale – economica ai sensi del D. Lgs. 118/2011.

La situazione in sintesi è così rappresentata

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022
IMMOBILIZZAZIONI	71.261.131,68	9.666.380,43
ATTIVO CIRCOLANTE	171.348.543,55	1.03.118.144,05
RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
Totale attivo	242.609.675,23	112.784.524,48

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022
PATRIMONIO NETTO	13.087.830,62	10.967.742,29
FONDI PER RISCHI E ONERI	351.328,00	0,00
T.F.R.	0,00	0,00
DEBITI	36.025.449,57	22.371.728,38
RATEI E RISCONTI	193.145.067,04	79.445.053,81
Totale passivo	242.609.675,23	112.784.524,48

CONTO ECONOMICO

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Componenti positivi della gestione	44.354.727,57	36.731.510,86
Componenti negativi della gestione	(45.370.977,52)	(35.696.939,42)
Differenza tra componenti positivi e negativi	(1.016.249,95)	1.034.571,44
Proventi ed oneri finanziari	2.935.478,30	271.139,15
Totale fra proventi ed oneri straordinari	200.859,98	1.043.674,17
Risultato dell'esercizio	2.120.088,33	2.349.384,76

La nota integrativa parte integrante del rendiconto elenca in modo analitico tutte le voci che formano lo stato patrimoniale ed il conto economico.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione sulla gestione in secondo le modalità previste dall'art.11 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) previsioni iniziali e loro variazioni;
- b) riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi
- c) gestione delle entrate;
- d) gestione delle spese,
- e) situazione finanziaria e risultato di amministrazione.

Nella relazione *sono* illustrati, i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente.

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 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Cerverizzo
(file firmato in modalità digitale)