

UNIONE DEI COMUNI TERRE E FIUMI

PROVINCIA DI FERRARA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BEATRICE CONTI

Unione dei Comuni Terre e Fiumi
Fra i Comuni di Copparo, Riva del Po, Tresignana

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 29/4/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 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

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 dell'**Unione dei Comuni Terre e Fiumi** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Copparo, 29/4/2022

L'organo di revisione

Dott.ssa Beatrice Conti

INTRODUZIONE

La sottoscritta Beatrice Conti revisore, nominata per il triennio 1.04.2019 - 31.03.2022 con delibera del Consiglio dell'Unione n. 10 del 28.02.2019

- ricevuta in data 13/4/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta Unione n. 25 dell'8.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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. 43 del 26.11.2019;

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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

l'Unione dei Comuni Terre e Fiumi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30.647 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, **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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222

del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Tipo di vincolo	Delibera di applicazione risultato di amministrazione			Totale applicato per tipo di vincolo
	n. 4 del 15/02/21	n. 29 del 27/07/21	n. 56 del 26/11/21	
Accantonato	70.000,00			70.000,00
Vincolato	58.395,77	247.578,15	550.000,00	855.973,92
Destinato ad investimenti				0,00
Libero		100.000,00	90.000,00	190.000,00
Totale	128.395,77	347.578,15	640.000,00	1.115.973,92

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, sono state riversate agli enti aderenti all'Unione mentre.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **è istituito** a seguito di processo di unione
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 in quanto *non vi sono stati rilievi*
- **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
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel; non è stato rispettato solo il secondo parametro a causa della contrazione delle entrate proprie (sanzioni da CDS)
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, ad eccezione della SICILIA RISCOSSIONE SPA, che l'ha reso dopo tale data;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non ve ne erano

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4.577.848,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.577.848,09
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che l'Unione si sia dotata di una gestione della cassa vincolata.

L'Unione non ha cassa vincolata in quanto non ha nessuna fattispecie riconducibile a tale casistica.

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

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

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

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

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

L'ente **non ha nessuna** anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **non ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -13,84 giorni ma ne ha dato informazione nella relazione al rendiconto;

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 in quanto tutte le fatture scadenti al 31.12.2021 sono state regolarmente pagate.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 7.04.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 73,26%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 82,89%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 2	20.060,68	116.617,84	0	24.749,04	116.169,25	2.259.473,69	2.537.070,50
Titolo 3	59.631,34	6.755,79	4.050,99	26.251,16	23.388,88	277.959,19	416.037,35
Titolo 4	38.533,50	8.212,08	5.312,91	82.681,23	80.233,81	432.037,05	647.010,58
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 9	0	0	0	0	109,36	23.793,16	23.902,52
Totale	€ 118.225,52	€ 131.585,71	€ 9.363,90	€ 133.681,43	€ 219.901,30	€ 2.993.263,09	€ 3.606.020,95

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per sanzioni da CDS,

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

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

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	€ 34.193,04	€ 50.193,60	€ 4.039,35	€ 7.106,13	€ 35.910,38	€ 1.709.748,14	€ 1.841.190,60
Titolo 2	€ 91.759,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.089,56	€ 1.026.444,36	€ 1.153.923,57
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.796,00	€ 7.283,78	€ 23.592,77	€ 36.672,55
Totale	€ 125.952,69	€ 50.193,60	€ 4.039,35	€ 13.902,13	€ 78.283,72	€ 2.759.785,27	€ 3.032.156,27

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per debiti verso il Comune di Jolanda di Savoia. Il procedimento di verifica è stato affidato alla dott.ssa Montagna per incompatibilità del responsabile finanziario con l'Amministrazione del Comune di Savoia. Il procedimento è stato avviato con riferimento alla GU n.21 del 1/2/22, in seguito al mio sollecito presente nella mia relazione al rendiconto 2019 e 2020;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.895.771,60
RISCOSSIONI	1.739.059,07	5.630.708,32	7.369.767,39
PAGAMENTI	1.647.641,77	6.040.049,13	7.687.690,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.577.848,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.577.848,09
RESIDUI ATTIVI	0,00	0,00	3.606.020,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	0,00	0,00	3.032.156,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			202.215,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.949.497,22

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.893.733,51
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	175.862,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	212.272,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	202.215,06
SALDO FPV	10.057,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	22.103,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	67.809,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.705,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.893.733,51
SALDO FPV	10.057,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.705,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.949.497,22

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	4.895.771,60		3.571.431,83		3.050.970,30	
+ Riscossioni	7.369.767,39		9.470.273,09		8.965.927,88	
- Pagamenti	-7.687.690,90		-8.145.933,32		-8.445.466,35	
= Cassa al 31.12	4.577.848,09		4.895.771,60		3.571.431,83	
+ residui attivi (Crediti)	3.606.020,95		2.373.920,61		2.222.901,32	
- residui passivi (Debiti)	-3.032.156,76		-1.987.822,82		-1.396.051,31	
= Avanzo di Amministrazione	5.151.712,28		5.281.869,39		4.398.281,84	
- FPV per spese correnti	-202.215,06		-212.272,89		-187.658,82	
- FPV per spese in c/ capitale					-10.980,00	
= Risultato di Amministrazione	4.949.497,22	100%	5.069.596,50	100%	4.199.643,02	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-145.067,83	-3%	-137.105,12	-3%	-268.966,01	-6%
- Altri accantonamenti	-631.321,00	-13%	-623.500,00	-12%	-518.000,00	-12%
= Totale Parte Accantonata	-776.388,83	-16%	-760.605,12	-15%	-786.966,01	-19%
- Totale Parte Vincolata	-2.647.238,22	-53%	-3.203.575,50	-63%	-2.741.612,49	-65%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-330,13	0%	-330,12	0%	-60.110,54	-1%
= Avanzo Disponibile	1.525.540,04	31%	1.105.085,76	22%	610.953,98	15%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Unione

Delibera numero, del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
12 del 26/05/2021	Art. 175, comma 4, d.lgs 18 agosto 2000 ratifica Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021 - 2023, adottata in via d'urgenza dalla giunta unione con atto n° 19 del 28.04.2021. Contributo regionale temporary manager	NO	N. 6 del 20/04/2021
13 del 26/05/2021	Art. 175 d.lgs. 18 agosto 2000 variazione al bilancio di previsione finanziario 2021- 2023	NO	N. 9 del 20/05/2021
28 del 27/07/2021	Art. 175 comma 4 d.lgs. 18 agosto 2000 ratifica variazione al bilancio di previsione finanziario 2021 - 2023, adottata in via d'urgenza dalla giunta unione con atto n° 29 del 7.06.2021. Acconto fondo funzioni di cui all'art. 106 del dl 34/2020	NO	N. 15 del 19/07/2021
29 del 27/07/2021	Articoli 175 e 193 del d.lgs. 18 agosto 2000 – variazione di assestamento generale e controllo salvaguardia degli equilibri di bilancio – bilancio di previsione finanziario 2021-2023	SI' 247.578,15	N. 16 del 26/07/2021
	Art. 175 d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - variazione al		

35 del 24/08/2021	bilancio di previsione finanziario 2021- 2023	NO	N. 18 del 23/08/2021
43 del 30/09/2021	Art. 175 d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - variazione al bilancio di previsione finanziario 2021- 2023.	NO	N. 20 del 24/09/2021
49 del 26/10/2021	Art. 175 d.lgs. 18 agosto 2000 - variazione al bilancio di previsione finanziario 2021- 2023.	NO	N. 22 del 21/10/2021
56 del 26/11/2021	Art. 175 d.lgs 18 agosto 2000 n. 267. Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021- 2023	SI' 550.000,00	N. 23 del 23/11/2021

** € 58.395,77 applicati in sede di bilancio di previsione.

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
19 del 28/04/2021	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021- 2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA UNIONE, PER CONTRIBUTO REGIONALE TEMPORARY MANAGER	NO
29 del 07/06/2021	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021- 2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA UNIONE, PER ACCONTO FONDO FUNZIONI DI CUI ALLART. 106 DEL DL 34/2020	NO
50 del 09/08/2021	ART. 175 COMMA 5 BIS LETTERA D) DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267: VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021 - 2023	NO

- Variazioni con determinazione Dirigenziale n. 494 del 23/12/2021.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	10	16
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	6	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	5
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	2
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0

Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0
---	---	---

Si evidenzia che il numero delle variazioni risulta essere diminuito rispetto al 2020; ciò ravvisa la capacità dell'ente di meglio rispettare il principio della programmazione

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Tipo di vincolo	Delibera di applicazione risultato di amministrazione					Totale applicato per tipo di vincolo
	n. 4 del 15/02/21	n. 29 del 27/07/21	n. 56 del 26/11/21	n..... del .../.../..	n..... del .../.../..	
Accantonato	70.000,00					70.000,00
Vincolato	58.395,77	247.578,15	550.000,00			855.973,92
Destinato ad investimenti						0,00
Libero		100.000,00	90.000,00			190.000,00
Totale	128.395,77	347.578,15	640.000,00	0,00	0,00	1.115.973,92

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	137.105,12	50.000,00	0,00	573.500,00	760.605,12
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00
Valore delle parti non utilizzate	137.105,12	50.000,00	0,00	503.500,00	690.605,12
Totale	137.105,12	50.000,00	0,00	573.500,00	760.605,12

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	3.099.072,98	104.502,52	0,00	0,00	3.203.575,50
Utilizzo parte vincolata	751.471,40	104.502,52	0,00	0,00	855.973,92
Valore delle parti non utilizzate	2.347.601,58	0,00	0,00	0,00	2.347.601,58
Totale	3.099.072,98	104.502,52	0,00	0,00	3.203.575,50

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

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 68.321,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** essere congruo.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 280.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € 25.000,00 per il rinnovo del contratto dei dirigenti.

Altri accantonamenti: € 258.000,00 per crediti verso il Comune di Jolanda di Savoia

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **non ha ancora provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021, in quanto scadente il 31/5/2022.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **non ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

€ 102.808,87

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

€ 797.578,15

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

668.174,26

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		943.996,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	67.462,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	225.336,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		651.197,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-20.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		671.197,07
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-3.797,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	502,77
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-4.300,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-4.300,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		940.198,76
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		67.462,71
Risorse vincolate nel bilancio		225.839,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		646.896,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-20.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		666.896,41

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 940.198,76
- W2 (equilibrio di bilancio): € 646.896,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 666.896,41

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	5.680.800,00	5.970.809,72	5.871.931,01	105,1%	98,3%
Titolo 3	2.092.000,00	1.607.001,00	1.291.387,40	76,8%	80,4%
Titolo 4	829.500,00	1.019.500,00	707.978,02	122,9%	69,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.750.000,00	1.750.000,00	752.674,98	100,0%	43,0%
TOTALE	11.352.300,00	11.347.310,72	8.623.971,41	100,0%	76,0%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	5.970.809,72	5.871.931,01	3.612.457,32	61,52
Titolo III	1.607.001,00	1.291.387,40	1.013.428,21	78,48
Titolo IV	1.019.500,00	707.978,02	275.940,97	38,98
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Di seguito la ripartizione degli incassi relativi all'anno 2021.

Da una verifica incrociata eseguita sui capitoli di entrata, relativamente al rendiconto di gestione esercizio 2021, gestione competenza e residui, relativi alla registrazione degli incassi si rileva quanto segue:

CAP	DA CONTABILITA'				
	142		208	tot	
331800	115.441,71 €		39.875,97 €	155.317,68 €	
331805	27.077,99 €		14.869,44 €	41.947,43 €	
TOT	142.519,70 €		54.745,41 €	197.265,11 €	
331801	263.457,99 €				
331806	81.031,90 €				
TOT	344.489,89 €			344.489,89 €	art. 142
331802			77.852,38 €		
331807			24.255,96 €		
TOT			102.108,34 €	102.108,34 €	art. 208
TOTALE					
	Tot. ex 142		Tot. Ex 208	TOTALE RISCOSSO	
strade	487.009,59 €		156.853,75 €	643.863,34 €	
Comunali	€ 8.796,80				
provinciali	€ 478.212,79				

Parte vincolata ai Comuni

QUOTA COMUNI

	art. 142 cds	art. 208 cds	totale
COMUNE DI COPPARO (quota 52,20)	93.496,53 €	10.234,70 €	103.731,23 €
COMUNE DI TRESIGNANA (quota 22,59)	40.461,43 €	4.429,16 €	44.890,59 €
COMUNE DI RIVA DEL PO (quota 25,21)	45.154,17 €	4.942,85 €	50.097,02 €
TOTALE	179.112,12 €	19.606,72 €	198.718,84 €

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in quanto i termini non sono ancora scaduti.

Contributi per permessi di costruire:

Gli incassi vengono versati ai comuni sulla base del criterio territoriale.

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	209.528,22	178.398,27	265.796,58
Riscossione	209.528,22	176.647,17	260.535,87

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	8.076.065,89	8.403.154,76	6.882.950,74	104,1%	81,9%
Titolo 2	856.932,77	1.512.432,77	1.164.208,68	176,5%	77,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.750.000,00	1.750.000,00	752.674,98	100,0%	43,0%
TOTALE	11.682.998,66	12.665.587,53	8.799.834,40	108,4%	69,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.156.408,02	2.184.737,09	28.329,07
102 imposte e tasse a carico ente	145.095,98	146.726,10	1.630,12
103 acquisto beni e servizi	1.397.325,47	1.765.195,90	367.870,43
104 trasferimenti correnti	3.657.685,76	2.474.784,84	-1.182.900,92
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	28.050,00	18.793,78	-9.256,22
110 altre spese correnti	219.220,00	292.713,03	73.493,03
TOTALE	7.603.785,23	6.882.950,74	-720.834,49

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	227.608,28	898.412,10	670.803,82
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	181.647,17	265.796,58	84.149,41
TOTALE	409.255,45	1.164.208,68	754.953,23

La diminuzione dei trasferimenti correnti, è collegata ai trasferimenti del fondo per esercizio funzioni fondamentali, ricevuti nell'anno 2020 per €1.654.450,39 mentre nel 2021 per €102.828,87.

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario, come indicato nel proprio verbale a cui si rimanda.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	212.272,89	202.215,06
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	212.272,89	202.215,06

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	187.658,82	212.272,89	202.215,06
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	187.658,82	212.272,89	202.215,06
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) 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.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	202.215,06
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	202.215,06

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 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;

- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

La spesa di personale dell'Unione Terre e Fiumi sostenuta nell'anno 2021 è pari ad €2.228.834,11.

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			consuntivo 2021
1	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	+	2.184.737,09
di cui:	Retribuzioni lorde corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		1.277.920,81
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		413.927,86
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macroaggregato 101) e spese per equo indennizzo		26.973,23
	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso		14.923,65
	Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale imputate nell'anno in corso derivanti dall'esercizio precedente (contabilizzate nei macroaggregati 101 e 102, di cui ai punti precedenti, e finanziate con F.P.V. entrata cap.....)		450.991,54
	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)	+	166.946,67
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 103)	+	31.452,40
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.)	+	44.186,57
5	Totale IRAP ricompreso nel macroaggregato 102	+	139.367,32
	Irap macroaggregato 102		106.301,43
	Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale imputate nell'anno in corso derivanti dall'esercizio precedente (contabilizzate nei macroaggregati 101 e 102, di cui ai punti precedenti, e finanziate con F.P.V. entrata cap.....)		33.065,89
TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)			2.566.690,05
COMPONENTI ESCLUSE:			consuntivo 2021
7	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle isorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	269.776,24
9	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	21.938,41
10	Spese per formazione del personale	-	44.186,57
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-	1.954,72
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE			337.855,94
SPESA COMPLESSIVA DI PERSONALE			2.228.834,11
25	Spese per assunzione di personale effettuate sulla capacità assunzionale ceduta dai Comuni membri (art.32 c.5 TUEL) calcolate ai sensi del DL.34/2019 - Decreto attuativo 17/03/2020 - circolare applicativa del 08/06/2020 (anno 2022)	-	

COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA AL NETTO DELLE ASSUNZIONI FINANZIATE SULLE CAPACITA' ASSUNZIONALI CEDUTA ALL'UNIONE

2.228.834,11

La spesa di personale, come da fabbisogni approvati, sostenuta dai tutti i Comuni e l'Unione nell'anno 2021 è quantificata in € 6.250.786,93. Pertanto rispetta il limite previsto dall'art.32 comma 5 del TUEL che pone alle Unioni di Comuni il limite del tetto di spesa di personale rappresentato dalla "somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli comuni partecipanti" quantificato alla data della costituzione dell'Unione, 31.12.2009, in Euro 7.643.611,52.

Limite di spesa di personale dell'Unione Terre e Fiumi - (art.32 comma 5 TUEL)			
Enti al 01/01/2009	totale spese di personale 2009	Enti al 01/01/2021	totale spese di personale 2021 coma da consuntivo
Berra	€ 1.360.514,99	Riva del Po	€ 979.530,54
Ro	€ 725.359,38		
Copparo	€ 3.950.003,67	Copparo	€ 2.031.039,99
Formignana	€ 603.914,92	Tresignana	€ 1.011.382,29
Tresigallo	€ 1.003.818,56		
Totale		Unione Terre e Fiumi	€ 2.228.834,11
€ 7.643.611,52		Totale	€ 6.250.786,93

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con verbale n.26 del 17/12/2021;

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con verbale n.26 del 17/12/2021;

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - a. Delibera di GU n. 37 del 21.06.2021 parere n. 12 del 17.06.2021 (triennio 2021-2023);
 - b. Delibera di GU n. 68 del 29.11.2021 parere n. 24 del 29.11.2021(triennio 2021-2023);
 - c. Delibera di GU n. 78 del 28.12.2021 parere n. 27 del 27.12.2021 (triennio 2022-2024).

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Unione non ha fatto ricorso all'indebitamento

6.DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 26.11.2021 con delibera di CU n. 57 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO
				Ultimo anno disponibile (Anno 2020)
LEPIDA	www.lepida.net	0,0015	0,00	61.229
ASSP	www.asspterrefiumi.it	100	0,00	pareggio

Il Revisore unico/ **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

Organismo partecipato	% di partecip.	Debito dell'Unione comunicato dalla Società	Debito dell'Unione conservato nei residui passivi del conto del bilancio	Credito dell'Unione comunicato dalla Società	Credito dell'Unione conservato nei residui attivi del conto del bilancio	Discordanze
ASSP	100	425.219,28	425.219,28			nessuna
Lepida	0,0015	Non ricevuto	15.350,04			
Nota Lepida: richiesta verifica debiti/crediti con prot. pec . n. 2701 dell'11.02.2022: nessun riscontro.						
Effettuato sollecito con nota prot. pec. 3791 del 25.02.2022: nessun riscontro.						

Dal confronto non sono emerse criticità.

Per quanto riguarda i rapporti dei debiti e crediti con gli Enti aderenti all'Unione, si rimanda al parere del revisore sul riaccertamento n.5 del 7/4/2022.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	184.191,13	223.430,98	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	184.191,13	223.430,98		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	154.266,49	98.035,35		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	52.802,11	53.925,56		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	5.371,66	5.687,64	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	36.485,83	3.387,96	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	20.972,06			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.449,83	24.179,33		
2.7	Mobili e arredi	10.185,00	10.854,86		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	899.273,35	140.337,38	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	1.053.539,84	238.372,73		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	238.099,56	238.098,25	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	236.989,36	236.989,83	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	1.110,20	1.108,42		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c	BIII2d

3	Altri titoli			BIII2d	
				BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	238.099,56	238.098,25	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.475.830,53	699.901,96		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.805.446,01	1.570.315,32		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.805.446,01	1.570.315,32		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	16.866,10		CII1	CII1
4	Altri Crediti	287.892,29	45.663,80	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	287.892,29	45.663,80		
	Totale crediti	3.110.204,40	1.615.979,12		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	4.577.848,09	4.895.771,60		
a	Istituto tesoriere	4.577.848,09	4.895.771,60		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	350.748,72	620.836,37	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.928.596,81	5.516.607,97		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.038.801,21	7.132.587,09		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.514.631,74	7.832.489,05		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	294.137,08		AI	AI
II	Riserve	1.403.299,65			
b	<i>da capitale</i>	189.687,91		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	878.326,06		AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	196.785,15			
f	<i>altre riserve disponibili</i>	138.500,53			
III	Risultato economico dell'esercizio	-29.888,87		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.799.248,65		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.466.796,51	4.232.458,21		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	631.321,00	623.500,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	631.321,00	623.500,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	863.383,62	38.982,75	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	858.037,69	961.553,36		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	852.823,97	961.553,36		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	5.213,72			
5	Altri debiti	1.310.735,45	987.286,71	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	107.167,87	103.983,20		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	50.720,61	54.915,95		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.152.846,97	828.387,56		
	TOTALE DEBITI (D)	3.032.156,76	1.987.822,82		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				

I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	1.384.357,47	988.708,02	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.384.357,47	988.708,02		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.384.357,47	988.708,02		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.384.357,47	988.708,02		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.514.631,74	7.832.489,05		

Si evidenzia che il bilancio riporta una perdita nel 2021 di €29.888 mentre nel 2020 il bilancio chiudeva con un utile di 641.439.

Le principali variazioni, rispetto all'esercizio 2020, sono le seguenti: diminuzione del risultato operativo che da 806.241 passa a 344.976, in seguito alla diminuzione dei componenti positivi della gestione..

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Le entrate dell'Unione sono essenzialmente formate dai trasferimenti dei Comuni aderenti e dalle entrate per sanzioni dal Codice della strada.

Per quanto riguarda i trasferimenti da parte dei Comuni aderenti, che finanziano i servizi affidati all'ASSP, è necessario monitorarne la tempestività e la riconciliazione tra debiti e crediti reciproci, in quanto elemento fondamentale per mantenere l'equilibrio finanziario dell'Unione stessa.

Particolare attenzione dovrà essere posta alla riscossione del credito che l'Unione vanta nei confronti del Comune di Jolanda di Savoia, il quale dal 1/1/2018 ha esercitato il recesso dall'Unione, e deve ancora completare il versamento delle quote per gli anni pregressi, nonostante dall'esercizio 2018 l'Unione abbia prudenzialmente rilevato un fondo a copertura del rischio pari a €258.000,00.

Il Comune di Jolanda di Savoia ha regolarmente pagato le rate del proprio debito (una parte era stata rateizzata), secondo il piano stabilito che scadeva il 31/12/2021. Tuttavia, rimangono da verificare e saldare altre posizioni debitorie.

E' in corso con il comune di Savoia una verifica dei debiti e crediti, (che erano stati esclusi dalla rateazione ora terminata).

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BEATRICE CONTI

(FIRMATO DIGITALMENTE)