
UNIONE RENO GALLIERA
Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 40 del 07/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 08 al numero 33 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che l'Unione 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 dallo stesso Revisore unico.

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Piacenza, lì 07/04/2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Pier Corinno Ghidini

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	21
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	23
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	27
11. CONCLUSIONI	27

1. PREMESSA

L'Unione Reno Galliera registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 74.586 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, l'Unione non ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'Ente:

- non è strutturalmente deficitario.
- *non è in* disavanzo.
- non è in dissesto.
- *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Il Revisore unico ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro il 30 gennaio 2022.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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)	3.166.051,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.166.051,65
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha una cassa vincolata al 31.12.2021 di seguito indicata:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.287.845,88	1.922.354,81	3.166.051,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.825.664,08	4.058.646,21	977.847,06

Si evidenzia che l'Ente al 31/12/2019 e 31/12/2020 ha chiuso in anticipazione di tesoreria.

Il revisore segnala la necessità di ricostruire la cassa vincolata al 01.01.2022 in quanto il passaggio al nuovo tesoriere ha determinato la perdita di alcuni dati di cassa vincolata, dovuti sostanzialmente alla mancata sottoscrizione del verbale di passaggio alla nuova tesoreria.

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale del 23/07/2021
- 2 trimestre 2021 verbale del 23/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 04 del 27/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 05 del 21/02/2022

Inoltre, l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa

numero 05 del 21/02/2022 e precisamente:

Conto corrente postale e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
1027769098	Area sociale	3.699,72
1047449028	PagoPa	30.566,16
1368200	Cosap	120,39
5861793	Corpo Unico PM	50.702,88

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	6.789.000,00	13.651.500,00	13.209.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	2.624.905,11	4.058.646,21	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	365,00	192,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	4.693.812,05	838.327,03
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	56.483,34	28.689,77

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -11 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 38 del 22/03/2022 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 = 39,42%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 87,63%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1							
Titolo 2	913.627,25	259.692,00	383.852,00	496.173,46	1.774.367,98	8.537.917,69	12.365.630,38
Titolo 3	3.083,33	4.342,73	10.233,72	1.017.976,00	1.686.810,29	2.185.948,59	4.908.394,66
Titolo 4				1.907.539,19	153.386,49	57.720,39	2.118.646,07
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9				147,50	5.602,01	9.288,01	15.037,52
Totale	916.710,58	264.034,73	394.085,72	3.421.836,15	3.620.166,77	10.790.874,68	19.407.708,63

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;

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	2.377,73	42.013,00	36.503,10	159.021,88	314.894,96	7.230.608,21	7.785.418,88
Titolo 2				25.121,90	52.231,46	180.104,56	257.457,92
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7			129,00	3.007,36	20.785,00	299.847,85	323.769,21
Totale	2.377,73	42.013,00	36.632,10	187.151,14	387.911,42	7.710.560,62	8.366.646,01

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;
- 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;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.922.361,45
RISCOSSIONI	11.364.983,66	41.999.541,49	53.364.525,15
PAGAMENTI	7.474.173,97	44.646.660,98	52.120.834,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.166.051,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.166.051,65
RESIDUI ATTIVI	8.616.833,95	10.790.874,68	19.407.708,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	656.085,39	7.710.560,62	8.366.646,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.782.885,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.450.801,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			8.973.427,30

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	433.194,57
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.493.926,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.233.686,97
SALDO FPV	-1.739.760,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	36.372,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.885.931,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	398.534,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.451.024,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	433.194,57
SALDO FPV	-1.739.760,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.451.024,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.399.229,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	12.331.781,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	8.973.420,66

Si rileva una differenza di €. 6,64. Trattasi di una differenza positiva tra saldo di cassa iniziale all'01.01.2022 rispetto a quello finale del 31.12.2021. Tale differenza è rilevata

dal conto del tesoriere ed è probabilmente dovuta anche al cambio di tesoreria. I dati della contabilità dell'ente sono corretti per quanto attiene accertamenti/impegni ed incassi/pagamenti.

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.922.361,45		2.287.845,88		4.517.639,84	
+ Riscossioni	53.364.525,15		65.412.428,74		39.978.947,84	
- Pagamenti	-52.120.834,95		-65.777.919,81		-42.208.741,80	
= Cassa al 31.12	3.166.051,65		1.922.354,81		2.287.845,88	
+ residui attivi (Crediti)	19.407.708,63		28.831.376,62		28.279.449,75	
- residui passivi (Debiti)	-8.366.646,01		-8.528.793,56		-10.503.881,63	
= Avanzo di Amministrazione	14.207.114,27		22.224.937,87		20.063.414,00	
- FPV per spese correnti	-3.782.885,37		-2.214.627,57		-1.454.795,15	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.450.801,60		-1.279.298,96		-4.376.557,87	
= Risultato di Amministrazione	8.973.427,30	100%	18.731.011,34	100%	14.232.060,98	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-3.125.000,00	-35%	-11.033.787,47	-59%	-9.679.762,45	-68%
- Altri accantonamenti	-8.784,00	0%	-49.414,03	0%	-64.154,32	0%
= Totale Parte Accantonata	-3.133.784,00	-35%	-11.083.201,50	-59%	-9.743.916,77	-68%
- Totale Parte Vincolata	-4.864.813,44	-54%	-7.011.846,25	-37%	-3.199.529,45	-22%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-36.385,75	0%	-62.366,19	0%	-352,00	0%
= Avanzo Disponibile	938.444,11	10%	573.597,40	3%	1.288.262,76	9%

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

- Variazioni di Consiglio dell'Unione

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 21 del 06.04.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023. (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)	no	16
n. 37 del 29.04.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023. (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)	no	19
n. 48 del 20.05.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023. (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)	56.497,26	21
n. 57 del 24.06.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023. (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)	610.493,68	22
n. 66 del 29.07.2021	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021. AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000	374.874,31	25
n. 72 del 30.09.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023. (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)	364.591,47	28
n. 86 del 25.11.2021	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	613.768,03	31

- Variazioni di Giunta dell'Unione:

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota Parere numero
n. 10 del 02.02.2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DEGLI ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267.	No
n.12 del 09.02.2021	VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000) A SEGUITO APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - RIALLINEAMENTO.	No
n.13 del 09.02.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)	No
n. 24 del 09.03.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)	No
n. 27 del 16.03.2021	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)	Parere rev.n.15 Ratifica CC n. 20 del 06.04.2021
n. 40 del 06.04.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)	No
n. 41 del 06.04.2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE A SEGUITO VARIAZIONE DI BILANCIO DEL 6/4/2021	No
n. 44 del 20.04.2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DEGLI ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267.	no
n. 48 del 30.04.2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE A SEGUITO VARIAZIONE DI BILANCIO DEL 29/4/2021	No
n. 49 del 04.05.2021	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023. VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	No
n. 55 del 25.05.2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE A SEGUITO VARIAZIONE DI BILANCIO DEL 20/5/2021	No
n. 63 del 08.06.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)	No
n. 71 del 24.06.2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE A SEGUITO VARIAZIONE DI BILANCIO DEL 24/6/2021	No
n. 77 del 06.07.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)	No

n. 79 del 20.07.2021	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)	Avanzo € 64.745,90 Parere rev. n. 26 Ratifica CC n. 65 del 29.07.2021
n. 82 del 03.08.2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE A SEGUITO VARIAZIONE DI BILANCIO DEL 29/7/2021	No
n. 96 del 05.10.2021	VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - OTTOBRE 2021	No
n. 107 del 25.11.2021	VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021/2023 - NOVEMBRE 2021	No

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	11.083.201,50	7.011.846,25	62.366,19	573.597,40	18.731.011,34
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				515.243,11	515.243,11
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		5.409.350,27			5.409.350,27
Utilizzo parte destinata agli investimenti			62.014,19		62.014,19
Valore delle parti non utilizzate	11.083.201,50	1.602.495,98	352,00	58.354,29	12.744.403,77
Totale	11.083.201,50	7.011.846,25	62.366,19	573.597,40	18.731.011,34

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	11.033.787,47	40.630,03	8.784,00	0,00	11.083.201,50
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	11.033.787,47	40.630,03	8.784,00	-0,00	11.083.201,50
Totale	11.033.787,47	40.630,03	8.784,00	0,00	11.083.201,50

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	Altri vincoli	Totale
	489.278,43	5.541.496,78	924.609,60	56.461,44	7.011.846,25
Utilizzo parte vincolata	416.735,25	4.141.218,81	800.101,21	51.295,00	5.409.350,27
Valore delle parti non utilizzate	72.543,18	1.400.277,97	124.508,39	5.166,44	1.602.495,98
Totale	489.278,43	5.541.496,78	924.609,60	56.461,44	7.011.846,25

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:

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

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel corso del 2021, a seguito della comunicazione da parte dell'ASP Pianura Est di una rilevante perdita di esercizio (pari a complessivi €. 840.574,00) dovuta alla pandemia da covid-19, l'Unione, che detiene le quote di partecipazione dei Comuni conferitori, ha provveduto alla copertura di una quota della perdita d'esercizio per un importo pari ad €. 388.281,81.

Tale quota è stata definita dall'ASP stessa quale quota di competenza dei Comuni appartenenti all'Unione Reno Galliera, sulla base della popolazione residente.

La somma è stata, infatti, versata dai Comuni conferitori all'Unione che ha, poi, provveduto al riversamento all'ASP. L'Unione non effettua dunque alcun accantonamento.

Anche per il 2021 l'Asp evidenzia una perdita d'esercizio, anche se di minore entità. Nel corso del 2022, pertanto, l'Unione potrebbe ricevere dai Comuni l'importo necessario alla parziale copertura della perdita e successivamente provvedere al versamento all'Azienda.

Fondo contenzioso

Il fondo rischi da contenzioso, inizialmente pari ad €. 40.630,03, è stato azzerato in quanto il contenzioso in essere, riguardante la risoluzione di un contratto di locazione per inadempimento, si è chiuso nel corso del 2021 e nulla è stato richiesto all'ente.

Non esistono al momento altri contenziosi per cui effettuare accantonamenti.

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 il saldo riportato nel prospetto A.1, allegato al rendiconto, 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 mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha 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, per l'anno 2020 ed invierà la nuova certificazione entro il 31.05.2022.

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.

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 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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:

€ 757.737,66 (fondo per le funzioni fondamentali)

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

€ 1.246.168,16 (fondone)

€ 250.234,000 (3^a tranches sociale)

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

€ 509.298,75

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

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 nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3., allegato al rendiconto, 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

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

5. 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		5.071.685,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.148.398,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.129.809,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		793.477,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-9.057.185,92
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.850.663,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		20.978,81
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		20.978,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		20.978,81
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.092.664,05
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.148.398,45
Risorse vincolate nel bilancio		3.234.159,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		710.106,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-9.057.185,92
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		9.767.291,97

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.

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): € 5.092.664,05
- W2 (equilibrio di bilancio): € 710.106,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 9.767.291,97

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	418.442,48	Di cui €. 388.281,81 per la copertura della perdita dell'Asp. Trasferimento corrente dei Comuni conferitori per spesa classificata di parte capitale
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	40.760,00	Per rimborso prestiti assunti dall'Unione per Comuni conferitori

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	26.383.006,71	29.384.814,68	28.418.162,62	111,4%	96,7%
Titolo 3	7.323.525,33	7.499.929,96	6.915.446,99	102,4%	92,2%
Titolo 4	229.160,00	1.188.404,71	139.678,46	518,6%	11,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	13.209.000,00	14.697.645,73	14.697.645,73	111,3%	100,0%
Titolo 9	13.541.000,00	13.591.000,00	2.619.482,37	100,4%	19,3%
TOTALE	60.685.692,04	66.361.795,08	52.790.416,17	109,4%	79,5%

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	29.384.814,68	28.418.162,62	19.880.244,93	69,96
Titolo III	7.499.929,96	6.915.446,99	4.729.498,40	68,39
Titolo IV	1.188.404,71	139.678,46	81.958,07	58,68
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	2.270.197,37	2.358.933,30	2.435.002,62
riscossione	1.151.995,76	722.147,04	1.577.829,07
%riscossione	50,74	30,61	64,80

La parte vincolata del (50%) – entrata in vigore della certificazione ai sensi del DM 282/2017:

Occorre attestare che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del DL 121/2002 e smi sono attribuiti, in misura pari al 50% ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del DPR 381/1974 e all'ente da cui dipende l'organo accertatore. La disposizione non si applica alle strade in concessione.

In considerazione del fatto che l'Unione Reno Galliera NON è proprietaria di strade, la destinazione, ai sensi dell'art. 142 e 208 del D.lgs. 285/92, delle sanzioni accertate avviene in contraddittorio con i comuni dell'Unione che stanziavano nei propri bilanci le somme necessarie agli interventi previsti dalla norma. Tramite delibera di giunta, preventiva, vengono condivise le quote a carico dei comuni e quelle a carico dell'Unione. A consuntivo si provvede poi alla ricognizione e verifica degli importi oggetto della spesa. Le deliberazioni così redatte vengono inviate al Ministero per gli adempimenti competenti.

Dall'anno 2021, con l'entrata in vigore del D.M 282/2017 è stata resa obbligatoria la certificazione consuntiva sull'impiego dei proventi derivanti dagli incassi delle sanzioni al codice della strada sia in merito all'art 142 che al 208. Tale adempimento, che scade entro il 31 maggio dell'anno successivo a quello di realizzo delle entrate, viene coordinato con i comuni ed effettuato dall'Unione Reno Galliera, in quanto titolare giuridico del credito, in modo complessivo e unanime per tutto il territorio comunale e per conto dei comuni.

Per l'anno 2020 la rendicontazione è stata approvata con deliberazione della giunta n. 57 del 25.05.2021 ed il certificato è stato inviato al Ministero, tramite la piattaforma informatica dedicata.

Per l'annualità 2021 la previsione della destinazione delle entrate è stata rilevata con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 29 del 16.03.2021. La deliberazione ricognitoria a consuntivo verrà redatta a conclusione delle approvazioni dei rendiconti comunali, e dell'Unione entro il 31.05 p.v. e successivamente, entro lo stesso termine si provvederà alla certificazione sulla piattaforma ministeriale.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	35.647.468,26	44.460.398,14	34.084.853,17	124,7%	76,7%
Titolo 2	218.043,56	3.465.147,68	914.480,35	1589,2%	26,4%
Titolo 3					
Titolo 4	40.760,00	40.760,00	40.760,00	100,0%	100,0%
Titolo 5	13.209.000,00	14.697.645,73	14.697.645,73	111,3%	100,0%
Titolo 7	13.541.000,00	13.591.000,00	2.619.482,35	100,4%	19,3%
TOTALE	62.656.271,82	76.254.951,55	52.357.221,60	121,7%	68,7%

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	8.259.288,73	8.367.710,12	108.421,39
102	imposte e tasse a carico ente	462.810,32	513.535,38	50.725,06
103	acquisto beni e servizi	11.969.743,87	17.401.606,67	5.431.862,80
104	trasferimenti correnti	6.452.626,01	5.849.483,86	-603.142,15
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	88.483,42	38.178,30	-50.305,12
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	265.224,85	442.099,72	176.874,87
110	altre spese correnti	1.266.739,39	1.472.239,12	205.499,73
TOTALE		28.764.916,59	34.084.853,17	5.319.936,58

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	3.777.371,77	499.798,54	-3.277.573,23
203	Contributi agli investimenti	71.397,59	26.400,00	-44.997,59
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	388.281,81	388.281,81
205	Altre spese in conto capitale	14.511,54	0,00	-14.511,54
TOTALE		3.863.280,90	914.480,35	-2.948.800,55

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 38 del 22.03.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	424.215,93	3.782.885,37
FPV di parte capitale	0,00	1.450.801,60
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	424.215,93	5.233.686,97

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.454.795,15	2.214.627,57	3.782.885,37
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	275.560,40	1.624.228,35	3.264.375,60
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	737.922,00	429.222,00	43.587,60
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**	441.312,75	55.286,61	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	105.890,61	474.922,17
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
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:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.376.557,87	1.279.298,96	1.450.801,60
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	44.996,62	431.296,08	265.046,70
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.331.561,25	848.002,88	1.185.754,90
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale 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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	653.184,86
Trasferimenti correnti	3.042.380,42
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	53.345,53
Altro	33.974,56
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	3.782.885,37

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 nel:

- 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'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
deliberazione di Giunta dell'Unione n. 20 del 23/02/2021 parere n. 13/2021
deliberazione di Giunta dell'Unione n. 43 del 13/04/2021 parere n. 18/2021
deliberazione di Giunta dell'Unione n. 78 del 20/07/2021 parere n. 24/2021
deliberazione di Giunta dell'Unione n. 103 del 26/10/2021 parere n. 30/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
parere n. 34/2021 sul fondo risorse decentrate del personale dipendente
parere n. 35/2021 sul fondo risorse decentrate del personale dipendente con qualifica dirigenziale

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente rispetta il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	550.640,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	40.760,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	509.880,00

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	357.730,00	620.265,00	550.640,00
Nuovi prestiti (+)	311.400,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	48.865,00	69.625,00	40.760,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	620.265,00	550.640,00	509.880,00
Nr. Abitanti al 31/12	74.915	75.049	75.193
Debito medio per abitante	8,28	7,34	6,78

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	28.293,70	32.000,08	9.488,53
Quota capitale	48.865,00	69.625,00	40.760,00
Totale fine anno	77.158,70	101.625,08	50.248,53

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 23.12.2021 ha provveduto ad approvare la revisione ordinaria delle partecipazioni societarie al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Lepida scpa	0,0015%	si	61.229	

L'ente inoltre partecipa all'Azienda Servizi alla Persona (ASP) Pianura Est, con una partecipazione del 47,75% ed all'Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile con una percentuale dello 0,70%.

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:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Unione v/società	società v/Unione		Unione v/società	società v/Unione		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Lepida SpA	€ -		€ -	€ 37.626,26		€ 37.626,26	(3) Lepida non ha inviato la propria situazione dei crediti e dei debiti esistenti al 31.12.2021 nei confronti dell'Unione RG
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Unione		del	dell'ente v/Unione		
	Unione v/ente			Unione v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Azienda pubblica Servizi alla Persona ASP Pianura Est	€ 20.334,60	€ -	€ 20.334,60	€ 412.532,99	€ 756,34	€ 411.776,65	(1)
Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile - AESS	€ -		€ -	€ 10.475,20	€ 520,00	€ 9.955,20	(1)

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità

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	2021	2020	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	12.018.981,57	11.853.178,34	165.803,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	28.285.689,74	28.413.464,45	-127.774,71
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.304.671,31	40.266.642,79	38.028,52
A) PATRIMONIO NETTO	14.013.289,55	11.592.762,64	2.420.526,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.861.858,98	11.161.738,52	-2.299.879,54
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	9.533.318,02	9.755.634,60	-222.316,58
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.896.204,76	7.756.507,03	139.697,73
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.304.671,31	40.266.642,79	38.028,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	18.304.075,96	10.972.050,85	7.332.025,11

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono relative alla riduzione del fondo svalutazione crediti per sistemazione sia dei crediti di dubbia esigibilità, inseriti nell'attivo del patrimonio, sia per adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 25.118.612,79
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.125.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 3.061,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 8.752.754,98
Iva in sospensione differita -	€ 80.268,18
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 19.407.528,63

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

DEBITI +	€ 9.533.318,02
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 532.058,53
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
impegni non di competenza del 2021 - ratei spese di personale -	€ 634.613,48
RESIDUI PASSIVI =	€ 8.366.646,01

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	5.095.618,85
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire		
	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali		
AIIId	ind.		
AIIE	altre riserve indisponibili	€	68,38
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	2.420.526,91
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	6.497.075,41
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	14.013.289,55

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

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)	
Fondo svalutazione crediti (accantonato in corrispondenza dei crediti di dubbia esigibilità)	€ 8.752.754,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 8.752.754,98

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	34.625.014,98	34.440.211,85	184.803,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	33.719.392,00	28.862.404,48	4.856.987,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-38.173,30	-88.483,33	50.310,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.073.875,70	-101.069,86	2.174.945,56
IMPOSTE	520.798,47	376.281,02	144.517,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.420.526,91	5.011.973,16	-2.591.446,25

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di €. 2.420.526,91 si evidenzia anzitutto un incremento delle spese rispetto alle entrate e rispetto all'anno 2020 dovuto soprattutto all'utilizzo nel corso del 2021 dell'avanzo di amministrazione a copertura di spese correnti.

Per quanto riguarda la gestione straordinaria si evidenzia il seguente dettaglio, inserito nella nota integrativa:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € 2.596.018,74

Voce	Descrizione		Importo
c	per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:		2.596.018,74
	1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati	36.353,46
	2	operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) al titolo 1 macro 4,5,6 e titolo 2 macro 3,4,5	397.924,20
	3	Entrate per rimborsi di imposte indirette	9.833,19
	4	Sopravvenienza da rideterminazione dei fondi accantonati	2.151.401,25
	5	Donazione patrimoniale (macchine per ufficio)	500,00
	6	Sopravvenienza di cassa	6,64

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 522.143,04

Voce	Descrizione		Importo
a	Trasferimenti in conto capitale ad ASP – copertura perdita d'esercizio		388.281,81
b	sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		133.861,23
	1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati	133.356,76
	2	Dismissioni patrimoniale	504,47

i proventi straordinari sono quindi influenzati dalla rideterminazione del fondo svalutazione crediti contestualmente alla definizione dei crediti di dubbia esigibilità.

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 e che la stessa contenga i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico invita a ricalcolare la cassa vincolata al 01.01.2022 come da motivazioni di cui al punto 2 della presente.

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.

IL REVISORE UNICO
Dott. Pier Corinno Ghidini
Firmato digitalmente