

UNIONE RENO GALLIERA

Città Metropolitana di Bologna

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIER CORINNO GHIDINI

Unione Reno Galliera

Organo di revisione

Verbale n. 61 del 24.03.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Unione Reno Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piacenza, lì 24.03.2023

L'organo di revisione
DOTT. PIER CORINNO GHIDINI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pier Corinno Ghidini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 24.09.2020;

- ◆ ricevuta in data 20.03.2023 la deliberazione di Giunta comunale n. 14 del 16.03.2023, di approvazione degli schemi del rendiconto di gestione per l'esercizio 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) e del D.l.vo 118/2011:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto il D.L.vo 118/2011;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 17.03.2016 e ss.mm.;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;

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

di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'anno 2022 dal n. 36 al n. 57;
- ◆ non sussistono irregolarità non sanate, ed i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Unione Reno Galliera registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 75.631 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2022 **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;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2022, 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 rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto rilievi da parte della Corte dei conti in sede di controllo, né dagli organi di controllo interno e dagli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- **non è tenuto** all'elaborazione della tabella dei parametri di deficitarietà strutturale;
- 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;
- il dirigente dell'area finanziaria è responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il dirigente dell'area finanziaria **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in disavanzo di amministrazione né in situazione di disavanzo tecnico;
- non è in dissesto finanziario;
- nel corso dell'anno 2022 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 41.492 reversali e n. 14.997 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31.12.2022 risultano totalmente reintegrati;
- non si è ricorso all'indebitamento nel corso del 2022;
- il tesoriere e gli altri agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente e risulta pari ad €. 4.439.756,29.

Fondo di cassa al 31 dicembre (da conto Tesoriere)	4.439.756,29
Fondo di cassa al 31 dicembre (da scritture contabili)	4.439.756,29

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità al 31/12	1.922.354,81	3.166.051,65	4.439.756,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>1.922.354,81</i>	<i>977.847,06</i>	<i>130.675,52</i>

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31./12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.166.051,65			3.166.051,65
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	43.504.605,40	21.259.043,20	8.696.502,42	29.955.545,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	12.972.507,67	5.590.794,01	1.617.571,84	7.208.365,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	69.313,73	12.206,27	16.758,20	28.964,47
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	56.546.426,80	26.862.043,48	10.330.832,46	37.192.875,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	50.912.423,03	29.090.263,36	6.644.997,60	35.735.260,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	104.520,18	104.520,18	0,00	104.520,18
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	40.760,00	20.380,00	0,00	20.380,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	51.057.703,21	29.215.163,54	6.644.997,60	35.860.161,14
Differenza D (D=B-C)	=	5.488.723,59	-2.353.120,06	3.685.834,86	1.332.714,80
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	40.760,00	12.206,27	16.758,20	28.964,47
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	112.520,18	112.520,18	0,00	112.520,18
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	5.416.963,41	-2.453.433,97	3.702.593,06	1.249.159,09
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.076.091,23	358.418,51	224.311,24	582.729,75
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	112.520,18	112.520,18	0,00	112.520,18
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.188.611,41	470.938,69	224.311,24	695.249,93
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	69.313,73	12.206,27	16.758,20	28.964,47
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	69.313,73	12.206,27	16.758,20	28.964,47
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.119.297,68	458.732,42	207.553,04	666.285,46
Spese Titolo 2.00	+	1.856.928,29	697.767,36	178.392,11	876.159,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.856.928,29	697.767,36	178.392,11	876.159,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	104.520,18	104.520,18	0,00	104.520,18
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.752.408,11	593.247,18	178.392,11	771.639,29
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	2.326.129,57	-146.721,03	12.402,73	-134.318,30

Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	14.528.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	14.528.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	13.539.055,27	9.188.005,04	4.895,01	9.192.900,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	13.847.786,96	8.716.161,15	317.875,05	9.034.036,20
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	10.600.412,94	-2.128.311,11	3.402.015,75	4.439.756,29

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel corso del 2022 l'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, così come approvato dalla deliberazione di Giunta Comunale per l'anno 2022, n. 125 del 28.12.2021, nel rispetto dell'art. 222 del Tuel, era previsto in euro 14.520.000,00.

anticipazioni di tesoreria

	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	13.651.500	13.209.000	14.520.000
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	4.058.646,21	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	192,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	4.693.812,05	838.327,03	0,00
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	56.483,34	28.689,77	0,00

Tempestività 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 ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 certificando che non ci sono ritardi nei tempi di pagamento. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a -6 giorni

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di €. 1.384.266,15 e si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DI GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Accertamenti di competenza	49.268.712,34
Impegni di competenza	47.884.446,19
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.384.266,15
Fpv entrata 2022	5.233.686,97
Fpv spesa 2022	6.403.249,41
SALDO FPV	-1.169.562,44
GESTIONE RESIDUI	
Maggiori residui attivi	33.861,07
Minori residui attivi	514.743,93
Minori residui passivi	742.444,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	261.562,05
TOTALE SALDI	476.265,76
Avanzo esercizi precedenti applicato	4.873.768,73
Avanzo esercizi precedenti non applicato	4.099.658,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022	9.449.693,06

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	-	-	-	0,00%
Titolo II	31.138.975,02	29.924.862,53	21.259.043,20	71,04%
Titolo III	8.064.113,01	7.822.153,17	5.590.794,01	71,47%
Titolo IV	1.957.445,16	1.752.246,09	358.418,51	20,45%
Titolo VI	-	-	-	0,00%

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

L'ente rispetta gli equilibri di bilancio come da prospetti allegati al prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione a/1-a/2-a/3.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.782.885,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	37.747.015,70 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	40.760,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	36.699.062,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.389.080,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	104.520,18
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	40.760,00 -
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		337.237,40
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.740.136,41 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.077.373,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.050.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.237.075,50
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	790.298,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 620.438,09
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.410.736,40

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	133.632,32
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.450.801,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.752.246,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	40.760,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.375.172,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.014.168,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	104.520,18
MPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		11.098,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		11.098,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.098,63
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.088.472,44
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.050.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		3.237.075,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		801.396,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	620.438,09
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.421.835,03

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.077.373,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.539.024,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	162.499,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.050.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	620.438,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.237.075,50
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	3.290.787,19

Allegato a/1 avanzo di amministrazione

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate						
		-	-	-	-	-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						
		-	-	-	-	-
Totale Fondo contenzioso		-	-	-	-	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
995110/1031	fondo crediti dubbia esigibilità	2.283.000,00	-	840.000,00	- 18.000,00	3.105.000,00
995210/1031	fondo crediti dubbia esigibilità	842.000,00	-	210.000,00	- 611.000,00	441.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.125.000,00	-	1.050.000,00	- 629.000,00	3.546.000,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
951103/2999	fondo passività potenziali	8.784,00	-	-	8.651,91	17.435,91
Totale Altri accantonamenti		8.784,00	-	-	8.651,91	17.435,91
Totale		3.133.784,00	-	1.050.000,00	- 620.348,09	3.563.435,91

UNIONE RENO GALLIERA

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Cap. 2510/3	TRASFERIMENTI DA COMUNI	Cap. 010	Spese di personale	159.044,91	100.500,00	25.711,03	100.500,00	0,00	-130.135,81	0,00	25.711,03	214.391,75
Cap. 2522/7/113	RIMBORSO SPESE LAVORO INTERINALE - DELEGHE A3L	Cap. 010	Incentivi interinali	6.324,05	0,00	0,00	0,00	0,00	6.324,05	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				165.368,96	100.500,00	25.711,03	100.500,00	0,00	-123.811,76	0,00	25.711,03	214.391,75
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 2110/6	TRASFERIMENTI STATALI PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI EE.LL. (FONDO COVID)	Cap. 010	eleno ospitoli allegato	509.298,75	509.298,75	0,00	509.298,75	0,00	-17.228,42	0,00	0,00	17.228,42
Cap. 2510/1	TRASFERIMENTI DA COMUNI	Cap. 010	Fondi destinati ad attività GEV su convenzione	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00
Cap. 2520/7	PROGETTO EMERGENZA ABITATIVA	Cap. 252340/21302	ACQUISTO ARREDI PER ALLOGGI ACCOGLIENZA MONOPARENTALE	915,00	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	615,00
Cap. 2530/2	TRASFERIMENTI PER INDAGINI STATISTICHE	Cap. 963203/2119	INCARICHI RILEVATORI CENSIMENTO	0,00	0,00	4.874,75	0,00	0,00	-267,25	0,00	4.874,75	5.142,00
Cap. 21524/1/022	TRASFERIMENTI STATALI - BUONA SCUOLA - SERVIZIO NIDI - PROGETTI TRASVERSALI	Cap. 933603/2153	eleno ospitoli allegato	341.564,14	336.830,88	40.750,32	336.830,88	0,00	0,00	0,00	40.750,32	45.583,58
Cap. 21524/1/023	TRASFERIMENTI STATALI STRAORDINARI - SERVIZIO NIDI	Cap. 010	Servizi nido	3.030,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.030,05
Cap. 21575/1/021	TRASFERIMENTI DA CITTA' METROPOLITANA PER PROGETTAZIONE	Cap. 975103/2103	SPESE PER PROGETTAZIONE BANDO PINGUA	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Cap. 2252/7/021	TRASFERIMENTI REGIONALI FONDI AFFITTO	Cap. 932203/2150	SERVIZI DIVERSI INTEGRAZIONE SOCIALE	46.506,95	11.850,00	0,00	11.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.656,95
Cap. 22524/1/021	TRASFERIMENTO DA REGIONE PER ABBATTIMENTO TARIFFE NIDO	Cap. 010	eleno ospitoli allegato	142.710,43	142.710,43	0,00	142.710,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25910/1/111	TRASFERIMENTI DA COMUNI CONFERTORI PER INTERVENTI IN AREA MINORI E DISABILI (EX DELEGHE)	Cap. 912203/2000	DELEGHE - eleno ospitoli allegato	297.293,34	297.293,34	66.999,22	297.293,34	0,00	-166.489,46	0,00	66.999,22	233.488,68
Cap. 99999/10	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - UDP	Cap. 010	SPESE UDP PER PDZ - eleno ospitoli allegato	2.669.147,23	2.211.915,09	2.636.506,03	2.211.915,09	0,00	-19.347,27	0,00	2.636.506,03	3.313.085,44
Cap. 99999/11	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - UDP	Cap. 291102/1601	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE - PIANI DI ZONA	11.655,00	11.655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.655,00	11.655,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				4.223.020,88	3.621.863,48	2.848.190,82	3.610.188,48	0,00	-203.392,40	0,00	2.880.786,32	3.786.285,12
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Cap. 2510/3	Trasferimenti SPER	Cap. 010	eleno ospitoli allegato	264.057,39	234.129,48	152.935,57	234.129,48	0,00	-294,50	0,00	152.935,57	183.157,98
Cap. 3120/10	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CDS	Cap. 981104/1204	TRASFERIMENTO A CITTA' METROPOLITANA PER SANZIONI AL CDS INTROITATE AI SENSI DELL'ART. 142.	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00
Cap. 3120/11/09	PROVENTI DA SANZIONI VIOLAZIONE CDS ANNO 2008 E PRECEDENTI - RISCOSSO PER COMPETENZA - DA RIPARTIRE AI COMUNI	Cap. 981104/1203	TRASFERIMENTO A COMUNI PER PROVENTI DA SANZIONI VIOLAZIONE CDS ANNO 2008 E PRECEDENTI - RISCOSSO PER COMPETENZA - DA RIPARTIRE AI COMUNI	34.254,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.254,09
Cap. 22935/2/021	CONTRIBUTI REGIONALI PER INIZIATIVE POLITICHE GIOVANILI E ADOLESCENZIALI	Cap. 935203/2139	PRESTAZIONI GENERICHE - POLITICHE GIOVANILI	0,00	0,00	28.345,29	0,00	0,00	0,00	0,00	28.345,29	28.345,29
Cap. 22942/3/021	TRASFERIMENTI DA REGIONE - PER BEST MOVIE	Cap. 942304/1299	TRASFERIMENTI AD ALTRE AMM.NI LOCALI - BEST MOVIE	2.240,30	2.240,30	810,50	2.240,30	0,00	0,00	0,00	810,50	810,50
Cap. 22942/4/032	TRASFERIMENTI DA REGIONE - CONDIMENTI	Cap. 442703/2999	PRESTAZIONI DI SERVIZIO E/O IN CONVENZIONE - CONDIMENTI	1.747,31	1.747,31	0,00	1.747,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 23933/9/021	TRASFERIMENTI DA REGIONE PER DIRITTO ALLO STUDIO - L.R. 12/03 - QUALIFICAZIONE SCOLASTICA 3/6	Cap. 932104/4101	TRASFERIMENTI A COMUNI	0,00	0,00	24.790,82	0,00	0,00	0,00	0,00	24.790,82	24.790,82

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)+(e)+(+g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(+g)
Cap. 25941/2 021	TRASFERIMENTI DA REGIONE PER STAGIONE TEATRALE	Cap. 541204/4101	TRASFERIMENTI PER STAGIONE TEATRALE AD ALTRI SOGGETTI	25.550,83	25.550,83	0,00	25.550,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25942/1 111	TRASFERIMENTO DA COMUNI PER CASONE DEL PARTIGIANO	Cap. 0/0	steno ospitoli allegato	22.117,42	22.117,42	10.333,70	18.117,42	0,00	-1.350,00	0,00	14.333,70	15.683,70
Cap. 25942/5 111	TRASFERIMENTO DA COMUNI PER BORGI E FRAZIONI IN MUSICA	Cap. 542503/2150	PRESTAZIONI DI SERVIZIO E/O IN CONVENZIONE - BORGI FRAZIONI IN MUSICA	1.892,00	1.892,00	0,00	1.892,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25944/1 112	TRASFERIMENTI DA COMUNI PER PROGETTI TURISTICI	Cap. 544104/3999	TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PRIVATI PER PROGETTI TURISTICI	15.047,81	15.047,81	7.113,27	15.047,81	0,00	0,00	0,00	7.113,27	7.113,27
Cap. 35642/6 141	TRASFERIMENTI DA PRIVATI ART BONUS	Cap. 542803/2000	PRESTAZIONI DI SERVIZI ART BONUS	0,00	0,00	2.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.250,00	2.250,00
Cap. 99999/21	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - SERVIZI ALLA PERSONA	Cap. 933603/2153	SOSTEGNO SCOLASTICO E SERVIZI INTEGRATIVI SCOLASTICI ED EXTRA SCOLASTICI AD ALUNNI DISABILI	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				488.907,16	482.726,16	348.678,16	388.726,16	0,00	-1.844,60	0,00	360.678,16	418.406,86
Altri vincoli												
Cap. 99999/23	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO - SERVIZI ALLA PERSONA	Cap. 293510/41003	TRASFERIMENTI A COMUNI - COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	4.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.350,00
Cap. 99999/24	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - SERVIZI ALLA PERSONA	Cap. 293110/21301	ACQUISTO ARREDI PLESSI SCOLASTICI SCUOLE MATERNE	5.166,44	5.166,44	0,00	5.166,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli				9.516,44	5.166,44	0,00	5.166,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (i)=(h)+(i)-(j)+(k)				4.884.813,44	4.030.246,08	3.221.420,60	4.014.690,08	0,00	-328.788,88	0,00	3.287.076,60	4.400.432,62

	Risorse vincolate nel bilancio di previsione al 31.12.2022	Risorse vincolate nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2022
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5))	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	25.711,03	214.391,75
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	2.860.785,32	3.765.285,12
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	350.579,15	416.405,65
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	4.350,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	3.237.075,50	4.400.432,52

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D. Lgs.118/2011](#) per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato	
	31.12.2022
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	4.389.080,54
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	2.014.168,87
Totale	6.403.249,41

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.194.355,64	3.782.885,37	4.389.080,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.603.956,42	3.264.375,60	3.653.312,86
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	429.222,00	43.587,60	125.250,43
- 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***	55.286,61		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	105.890,61	474.922,17	610.517,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'evoluzione del FPV di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.279.298,96	1.450.801,60	2.014.168,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	431.296,08	265.046,70	1.258.939,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	848.002,88	1.185.754,90	755.229,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un avanzo di euro 9.449.693,06 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			3.166.051,65
RISCOSSIONI	10.543.280,51	36.396.260,76	46.939.541,27
PAGAMENTI	7.141.264,76	38.524.571,87	45.665.836,63
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.439.756,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.439.756,29
RESIDUI ATTIVI	8.383.545,26	12.872.451,58	21.255.996,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
RESIDUI PASSIVI	482.936,34	9.359.874,32	9.842.810,66
<i>Differenza</i>			11.413.186,18
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			4.389.080,54
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			2.014.168,87
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre			9.449.693,06

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

evoluzione risultato amministrazione	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	18.731.011,34	8.973.427,30	9.449.693,06
di cui:			
a) Vincolato	7.011.846,25	4.864.813,44	4.400.432,52
b) Per spese in conto capitale	62.366,19	36.385,75	5.862,26
c.1) Fondi accantonati diversi	49.414,03	8.784,00	17.345,91
c.2) Fondi accantonati per crediti dubbia esigibilità	11.033.787,47	3.125.000,00	3.546.000,00
d) Non vincolato	573.597,40	938.444,11	1.480.052,37

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

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2021 nel corso dell'esercizio 2022:

Applicazione avanzo nel 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese c/capitale	Avanzo accantonato	svincolo FCDE	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	4.013.123,64			100.000,00	425.900,59	4.539.024,23
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					201.112,20	201.112,20
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale	17.121,44	31.836,75			84.674,11	133.632,30
Indennità fine mandato						0,00
Totale avanzo utilizzato	4.030.245,08	31.836,75	0,00	100.000,00	711.686,90	4.873.768,73

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 10 del 07.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.2022	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	19.407.708,63	10.543.280,51	8.383.545,26	480.882,86
Residui passivi	8.366.646,01	7.141.264,76	482.936,34	742.444,91

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	479.861,93	395.843,19
Gestione corrente vincolata	1.020,92	346.513,27
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,01	88,45
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	480.882,86	742.444,91

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL come da verbale n. 59 del 06.03.2023

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Nel rendiconto 2022 il FCDE è stato adeguato alle entrate definite di dubbia esigibilità ancora iscritte in bilancio. Il FCDE è definito utilizzando la percentuale di accantonamento calcolata in base al metodo ordinario e con utilizzo della media semplice come previsto dal principio contabile applicato della

contabilità finanziaria.

L'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 107 bis DL 18/2020 che stabilisce che: "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020", norma introdotta a seguito dei minori incassi dovuti alla pandemia da covid-19.

Il FCDE al 31.12.2021 era pari ad euro 3.125.000,00 e per l'anno 2022 sono stati accantonati in bilancio 1.050.000,00 euro.

Sono stati stralciati dal conto del bilancio residui attivi per un importo di €. 513.148,60 con utilizzo integrale del Fondo crediti di dubbia esigibilità. A seguito di tale stralcio, dell'incasso di parte dei residui attivi e dell'andamento delle riscossioni di competenza sui crediti definiti dubbi, è stato accantonato un fondo complessivo, al 31.12.2022, di €. 3.546.000,00 in considerazione dei residui ancora conservati in bilancio.

Di seguito il riepilogo del fondo crediti dubbia esigibilità con indicazione delle percentuali di complemento al 100% individuate secondo le regole indicate dal principio contabile di contabilità finanziaria e gli incassi dei residui:

FCDE AL 31.12.2022			
ENTRATA	RESIDUI ATTIVI A RENDICONTO	FONDO DA ACCANTONARE AVANZO 2022	FONDO ACCANTONATO RENDICONTO 2022
SANZIONI CDS	3.253.113,78	2.851.751,37	3.000.000,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE	121.457,93	102.177,20	105.000,00
SERVIZIO NIDO	189.745,03	58.694,31	92.400,00
REFEZIONE SCOLASTICA	129.889,46	68.809,16	70.000,00
RETTE SCUOLA MATERNA	124.712,51	58.924,94	87.000,00
SERVIZI SCOLASTI AUSILIARI	199.751,27	67.412,20	93.250,00
SERVIZI PER ANZIANI	19.337,07	5.213,83	9.950,00
CENTRI ESTIVI	25.187,12	12.746,03	14.500,00
TRASPORTO SCOLASTICO	92.215,18	40.415,57	54.400,00
APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	1.633,24	1.353,65	1.500,00
AFFITTI APPARTAMENTI	27.361,16	11.983,26	18.000,00
	4.184.403,75	3.279.481,52	3.546.000,00

Mantenendo un comportamento prudentiale viene, dunque, accantonato un fondo più elevato rispetto a quello risultante dall'applicazione del principio contabile.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo passività potenziali

È accantonata una quota complessiva di €. 17.345,91 di avanzo di amministrazione relativa a fatture mai inviate dai fornitori. Di tale importo €. 8.784,00 deriva da avanzo di amministrazione 2021 ed €. 8.561,91 riguarda residui passivi eliminati con il rendiconto 2022.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

Impegni di competenza - TITOLO VII	9.769.450,55
Accertamenti di competenza - TITOLO IX	9.769.450,55

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	-	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	28.371.286,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	6.496.383,02	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	34.867.669,41	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	3.486.766,94	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022	8.766,39	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+ D+E)	3.478.000,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	8.766,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100		0,03%

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2020	2021	2022
	0,10%	0,03%	0,03%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	620.265,00	550.640,00	509.880,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-69.625,00	-40.760,00	-20.380,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	550.640,00	509.880,00	489.500,00
Nr. Abitanti al 31/12	75.049	75.193	75.631
Debito medio per abitante	7,34	6,78	6,47

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	3.200,08	9.488,53	8.766,39
Quota capitale	69.625,00	40.760,00	40.760,00
Totale fine anno	72.825,08	50.248,53	49.526,39

Concessione di garanzie

Non risultano in essere garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità alla Cassa DD.PP.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31.12.2022 i contratti di locazione finanziaria

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): €. 5.088.472,44
- W2 (Equilibrio di bilancio): €. 801.396,94
- W3 (Equilibrio complessivo): €. 1.421.835,03

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Trasferimenti correnti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale accertamenti</i>	Var. % Prev.Def./A CC
Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche	27.784.562,48	31.005.320,63	29.839.678,14	-3,76%
Trasferimenti correnti da Famiglie	-	50.000,00	2.250,00	-95,50%
Trasferimenti correnti da Imprese	50.610,00	75.654,39	74.434,39	-1,61%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	42.766,40	8.000,00	8.500,00	6,25%
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo				0,00%
<i>Totale trasferimenti</i>	27.877.938,88	31.138.975,02	29.924.862,53	-3,90%

I trasferimenti costituiscono per l'Unione, quale ente derivato, la maggiore entrata a sostegno delle spese sostenute per erogare servizi nel territorio degli enti aderenti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	2.358.933,30	2.435.002,62	2.452.075,11
riscossione	722.147,04	1.577.829,07	1.415.762,68
%riscossione	30,61%	64,80%	57,74%

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 2021 la rendicontazione è stata approvata con deliberazione della giunta n. 39 del 24.05.2022 ed il certificato è stato inviato al Ministero, tramite la piattaforma informatica dedicata.

Per l'annualità 2022 la previsione della destinazione delle entrate è stata rilevata con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 17 del 15.03.2022. 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.

L'andamento dei residui è indicato di seguito:

Sanzioni CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	2.563.917,53	
Residui riscossi nel 2022	177.719,78	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2022	2.386.197,75	
Residui della competenza	1.036.312,43	
Residui totali	3.422.510,18	

A fronte dei residui attivi conservati in bilancio è stanziato un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di €. 3.000.000,00.

Proventi dalla vendita dei beni e servizi, proventi dalla gestione dei beni e altre entrate correnti

La gestione relativa alle entrate extra-tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc.
Vendita e erogazione dei Servizi	3.580.280,00	3.430.964,13	3.511.679,33	2,35%
Gestione dei Beni	232.500,00	233.235,04	208.284,48	-10,70%
	3.812.780,00	3.664.199,17	3.719.963,81	1,52%

Le entrate accertate, rimaste a residuo e provenienti dalla gestione dei residui, nell'anno 2022 sono pari ad € 1.223.997,22

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per le entrate patrimoniali è stata la seguente:

Titolo 3 tipologia 1	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.358.217,83	
Residui riscossi nel 2022	838.836,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	201.003,92	
Residui al 31/12/2022	318.377,17	26,01%
Residui della competenza	905.620,05	73,99%
Residui totali	1.223.997,22	
FCDE al 31/12/2022	441.000,00	36,03%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese	2020	2021	2022
Redditi da lavoro dipendente	8.259.288,73	8.367.710,12	9.319.404,25
Imposte e tasse a carico dell'ente	462.810,32	513.535,38	595.695,75
Acquisto di beni e servizi	11.969.743,87	17.401.606,67	20.043.080,35
Trasferimenti correnti	6.452.626,01	5.849.483,86	4.668.570,73
Interessi passivi	88.483,42	38.178,30	13.581,01
Altre spese per redditi di capitale			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	265.224,85	442.099,72	578.922,15
Altre spese correnti	1.266.739,39	1.472.239,12	1.479.808,71
	28.764.916,59	34.084.853,17	36.699.062,95

Spese per il personale

Il Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato con delibera di Giunta n. 9 del 9/9/2008 e successivamente modificato e integrato. L'ultima deliberazione è la n. 46 del 21/06/2022. La dotazione organica del personale, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 45, in data 21/06/2022, è la seguente:

Dotazione organica del personale al 31.12.2022

Categoria	Posti in organico	Posti occupati al 31/12/2022	Posti vacanti
A	1	1	0
B	15	15	0
B3	5	5	0
C	118	112	6
D	94	85	9
Dirigenziale	4	4	0
TOTALE	237	222	15

In dipendenti in servizio al 31 dicembre 2022 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi dell'Unione:

Area						
	A	B	B3	C	D	Dirig.
Servizi Generali				10	9	1
Servizi Finanziari				4		1
Polizia Locale				35	12	1
Gestione del territorio				4	6	

Servizi alla Persona	1	15	5	59	58	1
TOTALE	1	15	5	112	85	4

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio 2022 risultano impegnate spese (oneri diretti e riflessi) per € 9.319.404,25, a fronte di spese preventivate per € 8.859.384,24
Tale scostamento è stato determinato dal rinnovo del CCNL Funzioni Locali triennio economico 2019-2021 firmato in data 16/11/2022 e liquidato con la mensilità di dicembre 2022.

La spesa del personale è così suddivisa tra le diverse aree di attività/settori/servizi:

	SPESA PER IL PERSONALE	INCIDENZA IN %
Servizi Generali (Direzione, finanziario, personale, ced, ecc...)	1.112.206,64	11,93%
Polizia Locale e Protezione civile	2.199.837,01	23,60%
Gestione del territorio (urbanistica, suap, ecc..)	491.098,23	5,27%
Servizi alla persona (Sociale, Educativo, Cultura e sport e Ufficio di Piano)	5.084.746,46	54,56%
Produttività e incentivi (oneri trasversali a tutte le aree)	431.515,91	4,63%
TOTALE	9.319.404,25	100,00%

La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Numero dipendenti	206	215	220	224	221
Spesa del personale	7.798.178,77	7.951.336,25	8.259.288,73	8.367.710,12	9.319.404,25
Costo medio per dipendente	37.855,24	36.982,96	37.542,22	37.355,85	42.169,25
Numero abitanti	74.329	74.915	74.915	75.089	75.389
Numero abitanti per dipendente	360,82	348,44	340,52	335,22	341,13
Costo del personale pro-capite	104,91	106,14	110,25	111,44	123,62

Da gennaio 2020 i servizi distrettuali sui minori e sulla disabilità adulta sono stati conferiti in Unione Reno Galliera che li gestisce per conto di tutti i Comuni del Distretto socio-sanitario Pianura EST. L'incremento della spesa, oltre all'aumento naturale dato dal conferimento del personale a seguito dei servizi, è dato anche dalla riorganizzazione della pianta organica resa più funzionale e strutturata rispetto alle necessità dell'Ente. A ciò nel corso dell'anno 2022 si sono erogati al personale gli incrementi contrattuali degli anni dal 2019 al 2022, somme accantonate nel corso degli anni ma che pesano sulla spesa del personale dell'anno 2022.

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente non è soggetta direttamente ai vincoli di spesa del personale in quanto la sua spesa viene ripartita tra gli enti facenti parte.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria dell'ente, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha quantificato** le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, né quelli a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022, poiché l'Unione sostiene solo spese relative ai locali amministrativi che risultano di importo non significativo.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

In relazioni a tali richieste si fa presente quanto segue:

AESS

Il debito risultante all'Unione di € 13.420,00 corrisponde al saldo di affidamento di servizi per i quali, alla data del 31.12.2022, AESS non aveva ancora provveduto ad emettere la relativa fattura.

Alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie si provvederà nel corso dell'anno 2023 come segue:

- AESS emetterà le fatture;
- L'Unione provvederà al pagamento con imputazione ai residui passivi appositamente conservati.

ASP PIANURA EST

Il credito risultante all'Unione corrisponde al saldo del contratto per prestazioni di servizi informatici e rimborso costi amministrativi dell'adesione alla convenzione CUC per l'anno 2022, per il quale l'Unione aveva emesso fatture nel 2022 e che l'ASP non aveva ancora pagato al 31.12.2022. La differenza di euro 10.047,37 rispetto all'importo indicato da ASP è dato dall'IVA al 22% che non è compresa nel credito nei confronti dell'Unione perché l'ASP lo verserà direttamente all'Agenzia delle Entrate;

Il debito risultante all'Unione corrisponde:

- per - € 17.076,58 a fatture emesse da ASP per complessivi di € 15.726,09 da pagarsi al netto di una nota di accredito residua di € 32.802,67;
- per € 165.899,86 al saldo per affidamento di servizi per i quali, alla data del 31.12.2022, l'ASP non aveva ancora provveduto ad emettere le relative fatture.
- per € 162.588,69 a contributi e trasferimenti che l'ASP registrerà solo al momento dell'incasso;

Alla riconciliazione delle partite debitorie dell'Unione si provvederà nel corso dell'anno 2023 come segue:

- l'ASP emetterà le fatture;
- l'Unione provvederà ai pagamenti dovuti con imputazione sui residui passivi appositamente conservati.

LEPIDA SPA

Con nota prot. 9576 del 19.01.2023 si è provveduto a richiedere alla società Lepida SpA, partecipata dall'Unione per lo 0,0014%, una certificazione riportante la situazione dei crediti e dei debiti esistenti al 31.12.2022 nei confronti di questo Ente.

Lepida SpA non ha risposto a tale richiesta.

Dalla verifica sulla contabilità dell'Ente alla data del 31.12.2022 risultano i seguenti debiti verso la società Lepida SpA:

AFFIDAMENTO SERVIZIO PER MIGRAZIONE DATA CENTER LEPIDA €. 19.140,85
INTEGRAZIONE SERVIZI DATACENTER IN AMBITO DISASTER RECOVERY €. 5.755,62
INTEGRAZIONE STORAGE €. 1.320,55

Non risultano crediti nei confronti di Lepida SpA.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2022 con deliberazione consiliare n. 46 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Non è stato necessario redigere un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che i dati relativi all'esercizio 2022 delle società non sono ancora disponibili

Si rileva che nel corso del 2022 è stata ripianata, per la quota di competenza, la perdita d'esercizio dell'ASP Pianura Est, rilevata con il bilancio 2021 e dovuta alla pandemia da Covid-19, per un importo di €. 104.520,18.

Tale somma è stata versata all'Unione da parte dei Comuni aderenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		
		2022
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	<i>36.937.731,44</i>
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	<i>36.023.128,98</i>
		914.602,46
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	<i>7,92</i>
	<i>oneri finanziari</i>	<i>13.581,01</i>
		-13.573,09
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>
	<i>Svalutazioni</i>	<i>0,00</i>
		0,00
<i>E</i>	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	
	<i>proventi straordinari</i>	<i>1.130.018,84</i>
	<i>oneri straordinari</i>	<i>765.857,84</i>
		364.161,00
Risultato prima delle imposte		1.265.190,37
IRAP		548.420,84
Risultato d'esercizio		716.769,53

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico dell'esercizio 2022 registra un utile prima delle imposte di €. 1.265.190,37. Le imposte, relative all'IRAP versato a carico dell'Ente, sono pari ad €. 548.420,84. L'utile dell'esercizio è di €. 716.769,53.

In particolare:

- La gestione operativa chiude con un risultato positivo pari a € 914.128,46.
- La gestione finanziaria chiude con un risultato negativo di € -13.573,09 dovuto principalmente agli interessi passivi sostenuti per mutui assunti ed una quota di €. 4.814,62 di interessi per l'anticipazione di tesoreria a chiusura dell'anno 2021. Nel 2022, infatti, non si è mai ricorsi all'anticipazione di tesoreria.
- La gestione straordinaria chiude con un risultato positivo di € 364.161,00. Tale risultato è dovuto principalmente ai trasferimenti in conto capitale per la realizzazione del progetto digitalizzazione archivi.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31.12.2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO			
<i>Attivo</i>	31.12.2021	<i>Variazioni</i>	31.12.2022
Immobilizzazioni immateriali	519.599,18	-43.861,15	475.738,03
Immobilizzazioni materiali	11.499.382,39	727.140,31	12.226.522,70
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	1.107,63	1.107,63
Totale immobilizzazioni	12.018.981,57	684.386,79	12.703.368,36
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	25.118.612,79	1.777.840,38	26.896.453,17
Altre attività finanziarie	1.025,30	-1.025,30	0,00
Disponibilità liquide	3.166.051,65	1.307.582,73	4.473.634,38
Totale attivo circolante	28.285.689,74	3.084.397,81	31.370.087,55
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	40.304.671,31	3.768.784,60	44.073.455,91
<i>Passivo</i>	31.12.2021	<i>Variazioni</i>	31.12.2022
Patrimonio netto	14.013.289,55	716.851,86	14.730.141,41
Fondo rischi e oneri	8.861.858,98	244.426,36	9.106.285,34
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	9.533.318,02	1.304.581,92	10.837.899,94
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.896.204,76	1.502.924,46	9.399.129,22
Totale del passivo	40.304.671,31	3.768.784,60	44.073.455,91
Conti d'ordine	4.262.675,89	-2.282.025,19	1.980.650,70

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da costi per studi e ricerche e costi sostenuti per acquisti e/o aggiornamenti di software.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

L'incremento di valore delle immobilizzazioni finanziarie dovuto alla valutazione in base al criterio del Patrimonio netto ha come contropartita un incremento delle riserve, indisponibili, da rivalutazione, nel patrimonio netto dello stato patrimoniale passivo.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché

tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.546.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'importo dei crediti, anch'esso riclassificato secondo le norme della contabilità armonizzata, è stato aumentato in corrispondenza dei nuovi accertamenti di competenza 2022 e dei maggiori residui attivi (sopravvenienze attive) ed è stato ridotto in corrispondenza delle somme incassate nel 2021 e dei minori residui attivi (insussistenze dell'attivo).

Tale importo è indicato:

- al netto del FCDE finale di €. 3.546.000,00
- al lordo dei crediti di dubbia esigibilità, stralciati dal conto finanziari ma tenuti nel conto del patrimonio fino a compimento di tutte le attività per il loro recupero
- al lordo del credito iva sospesa al 31.12.2022.

L'importo dei crediti al 31.12.2022 è pari a € 26.896.453,17.

Il valore dei residui attivi finali, che sono pari a € 21.255.996,84, è stato rettificato da:

(+)	Crediti dello Sp	€ 26.896.453,17
(+)	FCDE economica	€ 3.546.000,00
(+)	Depositi bancari	€ -
(+)	Incassi crediti precedentemente stralciati	€ 176.784,15
(-)	Iva in sospensione	€ 97.516,90
(-)	Crediti stralciati	€ 9.265.723,58
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€ -
(+)	altri residui non connessi a crediti (residuo per versamento iva split commerciale)	€ -
	RESIDUI ATTIVI =	€ 21.255.996,84

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e dei saldi dei conti correnti postali.

Ratei e Risconti attivi

Non si rilevano ratei e risconti attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Dal 2022 le voci di patrimonio netto sono state modificate con i nuovi principi contabili. La voce del fondo di dotazione non può quindi più essere negativa ed il relativo valore viene quindi evidenziato in una nuova voce "Riserve negative per beni indisponibili" la cui consistenza viene ridotta attraverso l'utilizzo delle altre riserve disponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al

pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo.

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € 14.730.141,41.

Il patrimonio netto finale è incrementato del risultato economico dell'esercizio di € 716.769,53.

La costituzione finale del patrimonio netto risulta la seguente:

A) PATRIMONIO NETTO	14.730.141,41
I) Fondo di dotazione	5.095.618,85
II) Riserve	150,71
b) da capitale	-
c) da permessi di costruire	-
d) riserve indisponibili beni demaniali e patr. indisponibili e beni culturali	0,00
e) altre riserve indisponibili	150,71
f) altre riserve disponibili	-
III) Risultato economico dell'esercizio	716.769,53
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	8.917.602,32

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e riguardano i crediti dubbi inseriti nell'attivo patrimoniale:

	importo
fondo per trattamento di quiescenza	-
fondo oneri contrattuali	-
altri fondi	9.106.285,34
TOTALE	9.106.285,34

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2022 con i debiti residui del conto del bilancio e comprendono il residuo indebitamento di € 489.500,00 e le spese per interessi pari ad €. 4.292,92.

Gli altri debiti risultanti dal conto patrimoniale sono incrementati, rispetto ai residui passivi del conto del bilancio, dei ratei passivi del personale e del debito iva al 31.12.

I debiti al 31.12.2022 ammontano complessivamente ad €. 10.344.107,02.

Il valore dei residui passivi finali, al netto dei residui dei debiti da finanziamento, è pari a € 9.818.137,74. Tale valore è stato rettificato da:

(+)	Debiti	€	10.344.107,02
(+)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	24.071,00
(-)	impegni pluriennali - ratei passivi (FPV personale)		501.898,28
	RESIDUI PASSIVI =	€	9.818.137,74

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Si tratta dei contributi agli investimenti versati da altre pubbliche amministrazioni per un importo di €. 9.399.129,22

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni assunti sugli esercizi successivi al 2022 al netto degli importi conteggiati quali ratei passivi. L'importo complessivo è di €. 18.637.042,32.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione ha un unico progetto PNRR che riguarda esclusivamente la progettazione di alcune opere (ex bando PinQua) che verranno realizzate e rendicontate dai Comuni interessati. L'Unione, pertanto, registra esclusivamente la spesa di progettazione e la relativa entrata quale rimborso da parte degli enti effettivi beneficiari dei contributi.

L'Organo di revisione ha verificato che per l'anno 2022 l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione 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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione non ha riscontrato nel corso dell'esercizio gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze.

L'organo di revisione rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle passività potenziali;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pier Corinno Ghidini