

UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE

Provincia di Modena

Relazione del revisore unico dei conti

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

Anno 2020

IL REVISORE

Dott.ssa Daniela De Maria

INDICE

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	8
Risultati della gestione	9
Saldo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	13
Risultato di amministrazione	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondo anticipazione liquidità.....	19
Fondi spese e rischi futuri	19
Fondo contenzioso.....	19
Fondo perdite aziende e società partecipate.....	19
Altri fondi e accantonamenti	19
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	19
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	19
Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti	20
Entrate Extratributarie.....	20
Proventi dei servizi pubblici	20
Sanzioni codice della strada	21
Spese correnti	21
Personale.....	22
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22
Spese in conto capitale.....	22
Limiti di spesa	23
Servizi conto terzi e partite di giro	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	24
Contratti di leasing	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
Variazione dei residui anni precedenti.....	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
Crediti e debiti reciproci	26
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	26
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE	28
ATTIVO.....	28
Immobilizzazioni	28
Immobilizzazioni Finanziarie	28
Crediti	29
Disponibilità liquide	29
PASSIVO	29
Patrimonio netto.....	29
Fondi per rischi e oneri	29
Debiti	30
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	30
Conti d'ordine	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	30
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI	30
ALTRE CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	30
CONCLUSIONI	31

Unione delle Terre d'Argine

Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 67 del 22 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il revisore dei conti ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020 - unitamente agli allegati di legge - e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 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 di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto dell'Unione 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 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Unione delle Terre d'Argine, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Spilamberto, 22 aprile 2021

IL REVISORE

DOTT.SSA DANIELA DE MARIA

INTRODUZIONE

La sottoscritta Daniela De Maria, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 24/09/2018;

Ricevuta in data 15/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta dell'Unione n. 46 del 14/04/2021, 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):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

1. la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
2. la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
3. il conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
4. il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
5. il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
6. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
7. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
8. il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
9. il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro-aggregati;
10. la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
11. la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
12. il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
13. il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
14. il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
15. il prospetto dei dati SIOPE;

16. l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
17. l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
18. l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
19. il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
20. l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
21. il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
22. l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

VISTO

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale)
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 13/12/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Unione Terre d'Argine registra, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, una popolazione di n. 105.836 abitanti al 01.01.2020.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 in modalità preliminare, al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). In particolare, sono state utilizzate le seguenti componenti dell'avanzo vincolato presunto, applicato per complessivi Euro **1.733.026,35**, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020-2022:

Quota vincolata da leggi e principi contabili	€ 0,00
Quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 360.000,00
Quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 423.026,35
Quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 0,00
Quota relativa ad altri vincoli	€ 950.000,00
TOTALE	€ 1.733.026,35

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- all'Unione dei Comuni delle Terre d'Argine aderiscono i Comuni di Campogalliano, Carpi, Novi di Modena e Soliera;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi

dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **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;
- **non ha** disavanzo da recuperare e di conseguenza un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non è** in dissesto;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Il revisore dei conti ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera di Consiglio n. 10 del 29/07/2020;
- che l'ente non ha riscontrato debiti fuori bilancio da trasmettere alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta dell'Unione n. 40 del 31/03/2021, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, previa verifica determinazioni da parte dei responsabili dei servizi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha ricevuto trasferimenti relativi alla gestione straordinaria collegata all'emergenza sanitaria derivante dall'epidemia da COVID-19.

In particolare, l'Unione è stata assegnataria di una quota del fondo statale di cui all'art. 106 DL 34/2020 e all'art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali, e di altri contributi a destinazione specifica trasferiti dai Comuni aderenti (per lo svolgimento delle funzioni conferite) o da altri soggetti (Regione e Prefettura), come da tabella riportata a pag. 19 della Relazione della Giunta.

Tali risorse sono state utilizzate per la copertura di minori entrate o maggiori spese derivanti dall'emergenza sanitaria COVID-19.

In particolare, in relazione al Fondo Funzioni Fondamentali di cui all'art. 106 DL 34/2020 e all'art. 39 DL 104/2020, l'importo stanziato a favore dell'Unione Terre d'Argine risulta pari a € 746.236,60; l'utilizzo del Fondo per l'anno 2020 deve essere certificato entro il 31/05/2021 in base a norme e modelli approvati da ultimo con Decreto del Ministero Economia e finanze, di concerto con Ministero dell'Interno, n. 59033 del 01/04/2021.

In sede di relazione al rendiconto, l'ente dichiara che, in via provvisoria, in base alla valutazione delle maggiori/minori entrate e delle maggiori/minori spese correlate al COVID 19, l'intero importo assegnato all'Unione per il 2020 risulta utilizzato nel corso della gestione 2020, come da tabella riportata a pag. 20 della Relazione della Giunta.

In relazione agli altri contributi e trasferimenti, l'Unione Terre d'Argine risulta aver utilizzato interamente le risorse destinate a servizi di istruzione (trasporti), a lavoro straordinario e beni di protezione per la polizia locale, a centri estivi 2020 e contrasto alla povertà educativa e ai nidi (contributo regionale straordinario); invece, in relazione ai Contributi per servizi in ambito sociale, pari complessivamente a 387.051,96 euro, risulta un utilizzo per 257.051,96 euro nel 2020, mentre la restante quota di 130.000,00 euro risulta rinviata al 2021.

L'ente risulta inoltre destinatario di 298.524,84 euro a titolo di donazioni da soggetti privati per l'emergenza coronavirus. Tale somma è stata destinata per 39.650,00 euro all'acquisto di tablet destinati agli istituti comprensivi per sostenere la didattica a distanza nelle scuole e per la restante parte trasferita ad AUSL per l'acquisto di mezzi e strumentazioni per la risposta all'emergenza (due ambulanze e apparecchiature mediche nel territorio del distretto sanitario dell'Unione Terre d'Argine).

Gestione Finanziaria

Il revisore dei conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 24.093 reversali e n. 11.303 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato effettuato nell'anno 2020 ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2021 ancorché i dettagli di cassa vincolata ed il quadro illustrativo della concordanza tra il conto tesoreria e la contabilità speciale di T.U. siano pervenuti in data 22/02/2021 quindi la verifica trimestrale di cassa si sia potuta concludere solo successivamente a tale data.

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			13.482.928,25
RISCOSSIONI (+)	9.065.404,22	45.514.408,01	54.579.812,23
PAGAMENTI (-)	9.648.155,41	39.502.142,90	49.150.298,31
	DIFFERENZA		18.912.442,17
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			-
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			18.912.442,17

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di euro **7.291.877,65**, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza	2020
Accertamenti	56.173.263,41
Impegni	53.454.322,07
Saldo	2.718.941,34
Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese	5.112.374,14
Fondo pluriennale vincolato	4.230.295,33
Saldo gestione di competenza	882.078,81
Avanzo applicato	3.690.857,50
Saldo gestione di competenza con avanzo applicato	7.291.877,65

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi.

Riscontro risultati della gestione	2020
Gestione di competenza, comprensiva dell'avanzo applicato	7.291.877,65
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	155.536,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.574.116,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	798.980,58
Saldo gestione residui	-619.599,37
Riepilogo	
Avanzo esercizi precedenti NON applicato	8.392.387,39
Risultato di amministrazione al 31/12	15.064.665,67

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020 è la seguente, come risulta anche nella parte finale del Rendiconto 2020:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.225.895,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	49.430.416,78 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	44.479.126,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.862.855,58
E) Spese Titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titoli 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	697.774,28 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.616.555,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.647.491,74 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		6.264.047,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.193.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.285.011,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.786.035,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	778.578,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.007.457,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.043.365,76
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.886.478,33
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	982.982,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00

Unione Terre d'Argine

Relazione del revisore unico al Consuntivo 2020

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.517.556,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/c capitale (di spesa)	(-)		2.367.439,75
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)			1.027.830,16
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		689.875,73
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			337.954,43
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)			0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			337.954,43
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento attività finanziarie	(-)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			7.291.877,65
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020			1.193.000,00
Risorse vincolate nel bilancio			1.974.887,38
W2/ EQUILIBRIO DI BILANCIO			4.123.990,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			778.578,70
W3/ EQUILIBRIO COMPLESSIVO			3.345.411,57
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			6.264.047,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto de Fondo anticipazioni di liquidità (H)	(-)		1.647.491,74
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)		1.193.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)		778.578,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		1.285.011,65
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			1.359.965,40

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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:

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

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01	31/12
FPV di parte corrente	2.225.895,81	1.862.855,58
FPV di parte capitale	2.886.478,33	2.367.439,75

Il revisore dei conti, ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
- la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata;

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di euro **15.064.665,67**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				13.482.928,25
RISCOSSIONI	(+)	9.065.404,22	45.514.408,01	54.579.812,23
PAGAMENTI	(-)	9.648.155,41	39.502.142,90	49.150.298,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.912.442,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.912.442,17

Unione Terre d'Argine

Relazione del revisore unico al Consuntivo 2020

RESIDUI ATTIVI	(+)	5.623.522,44	10.658.855,40	16.282.377,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.947.679,84	13.952.179,17	15.899.859,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.862.855,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.367.439,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)(2)	(=)			15.064.665,67

Nei residui attivi non risultano risorse derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2020	2019
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE, di cui:	15.064.665,67	12.083.244,89
Parte Accantonata	6.545.400,00	5.926.400,00
Parte Vincolata	4.169.171,06	2.440.488,45
Parte destinata a investimenti	355.576,15	724.294,67
Parte disponibile	3.994.518,46	2.992.061,77

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12 è la seguente:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2020
Totale avanzo accantonato, di cui:	6.545.400,00
<i>Fondo crediti dubbia esigibilità</i>	5.750.000,00
<i>Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti</i>	-
<i>Fondo perdite società partecipate</i>	-
<i>Fondo contenzioso</i>	130.000,00
<i>Altri fondi</i>	665.400,00
<i>Fondo rischi derivanti da passività potenziali e altre poste straordinarie non prevedibili</i>	150.000,00
<i>Fondo rinnovo CCNL personale</i>	515.400,00
Totale avanzo vincolato di parte corrente, di cui:	2.787.669,86
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente)</i>	132.994,00
<i>Avanzo vincolato trasferimenti, composti da:</i>	1.297.508,86
<i>trasferimenti spese settore Sociale - corrente</i>	759.549,12
<i>trasferimenti spese settore Istruzione - corrente</i>	537.959,74
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte corrente</i>	1.357.167,00
<i>DC 24/2020 - istruzione (COVID e ass handicap)</i>	440.000,00

Unione Terre d'Argine

Relazione del revisore unico al Consuntivo 2020

DC 24/2020 - sociale (COVID e Minori in istituto)	440.000,00
DC 24/2020 - economato (COVID)	120.000,00
DC 24/2020 - personale (rinnovo contratto dipendenti per 2021)	357.167,00
Totale avanzo vincolato di parte investimenti, di cui:	1.381.501,20
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale)	21,75
Fondi vincolati da contrazione di mutui / Bou	2.620,80
Avanzo vincolato trasferimenti, (capitale) composti da:	360.000,00
Fondi per gattile - trasferimenti	360.000,00
Fondi formalmente attribuiti dall'ente - parte capitale, composti da:	1.441.020,99
Fondi vincolati a Scuola "A. Pio" - prog. A4 126/2008	276.233,18
Fondi per Gattile - avanzo anni prec	51.000,00
DC 24/2020 - interventi su edifici scolastici, strum. informatica, altre esigenze	691.625,47
Totale avanzo destinato di parte investimenti	355.576,15
Avanzo libero da vincoli	3.994.518,46
Avanzo totale	15.064.665,67

Il revisore dei conti ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

Gli elenchi analitici delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione 2020 sono illustrati rispettivamente agli allegati a/1, a/2 e a/3, prospetti riportati nell'allegato "Altri allegati allo schema di rendiconto di gestione previsti per legge".

Il revisore dei conti ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti e non ha debiti fuori bilancio.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

Applicazione avanzo	avanzo vincolato	avanzo accantonato	avanzo per spese in c/capitale	fondo svalutazione crediti	avanzo non vincolato	totale
Spesa corrente	629.791,07	-			1.017.700,67	1.647.491,74
Debiti fuori bilancio					-	-
Estinzione anticipata di prestiti					-	-
Spesa in c/capitale	1.810.696,56		232.669,20		-	2.043.365,76
Altro				-	-	-
Totale avanzo utilizzato	2.440.487,63	-	232.669,20	-	1.017.700,67	3.690.857,50

Il revisore dei conti ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Per il calcolo della percentuale di insoluto utilizzata l'Ente ha scelto il criterio più prudentiale, come indicato nella seguente tabella.

Gli accantonamenti al fondo sono riportati nella tabella seguente.

Unione Terre d'Argine

Relazione del revisore unico al Consuntivo 2020

CALCOLO CON METODO ANALITICO - FCDE CONSUNTIVO 2020												
TITOLO - TIPOLOGIA	Dettaglio entrata	Provenienza residui	Residuo iniziale (b1) Residui eliminati (b2) Incassato in conto residuo (b3)	Residui attivi al 31/12/2020	% di accantonamento TEORICO a FCDE (*) (c)	IMPORTO TEORICO DEL FONDO da competenza (d) = (a) x (c) da residui (e) = (b) x (c)		FCDE accantonato negli esercizi 2019 e precedenti + FCDE stanziato nell'esercizio 2020	TOT FCDE CONSUNTIVO al 31/12/2020 (f) NOTE	% di accantonamento REALE a FCDE (*) (g) = (f) / (a+b)		
Tipologia 200: Proventi da attività di controllo	Proventi da violazioni polizia locale	Residui attivi formati nell'esercizio 2020 (a)		1.088.737,08	86,89%	(d) +	3.317.212,30	3.902.000,00	3.600.000,00	94,30%		
		Residui attivi formati in anni precedenti al 2020 (b1,2,3)	3.648.298,01	2.728.920,19								
			-604.124,59									
			-315.253,23									
											Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti	di cui utilizzato: -604.124,59
				3.317.212,30								
Totale		3.817.657,27	verifica totale	19.336,89								
							Incremento (ulteriore)	282.787,70				
TOTALI 2020							5.061.067,59	4.117.421,30				
								a consuntivo 2019:				
								5.470.000,00				
								di cui utilizzato:				
								-1.352.578,70				
								stanziamento assestato 2020	934.000,00			
								disponibilità fondo 2020 e retro	5.051.421,30			
								adeguamento min fondo	9.646,29			
								incremento (ulteriore)	688.932,41			
TOTALE FCDE CONSUNTIVO 2020				7.130.150,66				5.750.000,00	5.750.000,00	80,64%		

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

E' stata accantonata la somma di euro 130.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016 / delle aziende speciali e delle istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Le partecipazioni sono relative a:

- Lepida, società per la gestione della rete regionale della banda larga e dei servizi di connettività, di cui l'Unione detiene un'azione del valore di euro 1.000,00,
- Fondazione Progetto per la Vita, dedita ad attività di solidarietà sociale nel campo dell'handicap ("Dopo di noi") di cui detiene una partecipazione di euro 13.000,00
- Azienda Servizi alla Persona delle Terre d'Argine; la partecipazione è conseguente alla decisione dei Comuni soci (Campogalliano, Carpi, Novi di Modena e Soliera) di trasferire all'Unione la propria quota di partecipazione in ASP (trasferimento avvenuto nel corso del 2017).

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 515.400,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

E' stato inoltre previsto un accantonamento di euro 150.000,00 a copertura di rischi derivanti da passività potenziali ed altre poste straordinarie non prevedibili.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni precedenti:

TITOLO 1: ENTRATE TRIBUTARIE	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Scostamento
TASSE:			
- Tassa concorsi	18.700,45	10.193,50	8.506,95
TOTALE TASSE	18.700,45	10.193,50	8.506,95
TOTALE TITOLO 1	18.700,45	10.193,50	8.506,95

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Tipologia	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	40.577.620,67	43.314.600,87
- di cui: <i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	2.023.448,43	2.235.192,03
- di cui: <i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali ed Enti di Previdenza</i>	38.554.172,24	41.079.408,84
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	448.069,50	462.945,60
Trasferimenti Correnti dall'unione Europea e dal resto del mondo	0,00	0,00
Totale	41.025.690,17	43.777.546,47

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2019:

Descrizione	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	5.681.367,26	3.231.796,22
Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.270.498,43	1.722.840,24
Interessi attivi	3.943,00	3.369,01
Entrate da redditi di capitale	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	564.449,11	684.671,34
Totale titolo 3	8.520.257,80	5.642.676,81

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si dà atto che la percentuale di copertura dei costi per i servizi a domanda individuale passa dal 50,61% nel 2019 al 38,56% nel 2020 (51,96% spese considerate al 50% per nidi).

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE									
	DESCRIZIONE SERVIZI	SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	RETTE	ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE	TOTALE ENTRATE	PERCENT.	PERCENT. (nidi ai sensi L.498/92)
N. 1	TRASPORTO SCOLASTICO	109.251,68	755.075,68	864.327,36	75.310,30	178.751,85	254.062,15	29,39%	
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO	2.686.492,61	2.492.497,21	5.178.989,82	663.001,77	785.521,35	1.448.523,12	27,97%	55,94%
N. 3	PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)		187.899,80	187.899,80	66.394,00		66.394,00	35,33%	
N. 4	SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)	148.798,57	1.462.490,17	1.611.288,74	930.377,05	141.178,82	1.071.555,87	66,50%	
N. 5	REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO		1.189.794,91	1.189.794,91	765.401,64	59.332,64	824.734,28	69,32%	
N. 6	CENTRI ESTIVI	-	1.005.081,46	1.005.081,46	169.541,54	35.121,82	204.663,36	20,36%	
	TOTALE	2.944.542,86	7.092.839,23	10.037.382,09	2.670.026,30	1.199.906,48	3.869.932,78	38,56%	51,96%

Sanzioni codice della strada

Il servizio di polizia locale è gestito dall'Unione Terre d'Argine. Pertanto, la Giunta dell'Unione determina l'ammontare da destinare per l'adempimento degli obblighi previsti dall'art 208 del d. lgs. n. 285 del 30 aprile 92 (e successive modificazioni).

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è la seguente:

	Impegni 2019	Impegni 2020	Scostamento	%
Redditi da lavoro dipendente	16.454.009,18	16.864.809,75	410.800,57	2,50
Imposte e tasse a carico dell'ente	896.140,98	920.755,75	24.614,77	2,75
Acquisto di beni e servizi	23.488.532,15	20.455.398,79	- 3.033.133,36	-12,91
Trasferimenti correnti	4.336.124,81	5.979.622,79	1.643.497,98	37,90
Interessi passivi	70.284,77	76.095,62	5.810,85	8,27
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	74.182,71	73.453,90	- 728,81	-0,98
Altre spese correnti	90.401,66	108.990,38	18.588,72	20,56
Totale TITOLO 1	45.409.676,26	44.479.126,98	- 930.549,28	-2,05

Personale

Si dà atto che l'Unione ha rispettato l'obiettivo di contenimento della spesa di personale previsto dall'attuale normativa (comma 562 della legge 296/2006):

- limite di spesa (valore corrispondente dell'anno 2008): euro 16.897.259,89;
- spesa effettiva sostenuta nel 2020 (al netto delle componenti escluse): euro 14.882.199,57

Per il dettaglio di detti importi si rimanda alla corrispondente sezione contenuta nella relazione della Giunta dell'Unione alla gestione 2020 (§ 3.6.1 a pag. 27 e seguenti).

L'organo di revisione ha accertato inoltre che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono definiti in conformità delle disposizioni di legge vigenti.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in aumento nell'anno 2020, ammonta ad euro 76.095,62.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi sommati alle rate dei mutui di cui al tit IV è del 1,16%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020
a) mezzi propri				
Avanzo d'amministrazione	2.181.000,00	3.105.000,00	3.004.494,99	2.043.365,76
Reinv. alienazione beni IV°	0,00	4.514,00	0	0
Contributi di parte corrente	0,00			0
Altre voci: <i>avanzo di bilancio corrente</i>	0,00		150.000,00	0
TOTALE A)	2.181.000,00	3.109.514,00	3.154.494,99	2.043.365,76
b) mezzi di terzi				
<i>Finanziamenti</i>				
Mutui cassa DD.PP.	0,00	0,00	1.200.000,00	0
Mutui altri istituti	0,00	0,00	0,00	0
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0
<i>Trasferimenti</i>				
Contributi di privati	0,00	8.750,00	468.985,02	330.898,84
Trasferimenti statali, regionali e provinciali	10.000,00	10.000,00	0	109.076,00
Contributi di enti (Comuni aderenti all'Unione)	0,00	5.000,00	518.588,96	543.007,85
TOTALE B)	10.000,00	23.750,00	2.187.573,98	982.982,69
Totale a+b	2.191.000,00	3.133.264,00	5.342.068,97	3.026.348,45
FPV di parte capitale iniziale (+)	1.007.220,51	894.637,19	778.611,65	2.886.478,33
FPV di parte capitale finale (-)	-894.637,19	-778.611,65	-2.886.478,33	-2.367.439,75
Totale al netto FPV	2.303.583,32	3.249.289,54	3.234.201,69	3.545.387,03
<i>di cui avanzo di parte investimenti</i>	<i>1.435.236,57</i>	<i>2.147.763,94</i>	<i>1.475.468,81</i>	<i>1.045.451,88</i>

La spesa per investimenti nell'anno 2020 ammonta complessivamente ad euro 2.517.556,87, si rileva pertanto un avanzo di competenza di euro 1.027.830,16 e, considerando le economie da insussistenze, un avanzo complessivo in conto capitale di euro **1.045.451,88**.

Limiti di spesa

L'ente dà atto che la legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) ha eliminato i vincoli di spesa corrente per:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
- missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012)

L'ente rileva inoltre che le spese di rappresentanza rimangono oggetto di monitoraggio da parte della Corte dei Conti: quelle dell'anno sono indicate in dettaglio nel prospetto "Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno" allegato al rendiconto, ai sensi dell'articolo 16, comma 26 del D.L. 138/2011; tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.

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.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020
Impegni titolo IV 2020/ Accertam. titoli I+II+III 2018	1,58%	1,30%	1,38%	1,57%

Quote capitale rate mutui +Oneri Finanziari / Entrate titolo I-II-III	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020
INCIDENZA INDEBITAMENTO	1,34%	1,33%	1,40%	1,16%

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

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020
Residuo debito	8.270.374,04	7.714.566,47	8.288.887,76	7.591.113,47

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

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020
Oneri Finanziari	66.695,15	61.184,89	70.284,77	76.095,62
Quota Capitale	540.379,23	555.807,57	625.678,71	697.774,28

Si evidenzia che, con D.C. n.25 del 25/11/2020, l'ente ha esercitato l'opzione di conversione del tasso da variabile a fisso per tre prestiti obbligazionari, beneficiando dell'attuale andamento dell'Euribor ai minimi storici. In particolare, a partire dall'esercizio 2021, per uno dei prestiti in parola non saranno erogati interessi per tutta la durata residua, mentre per i restanti due gli interessi saranno determinati ad un nuovo tasso fisso ben inferiore rispetto allo spread originario del tasso variabile.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha attivato anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie né a favore di organismi partecipati dall'Ente, né a favore di altri soggetti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui ha subito la seguente evoluzione:

Residui	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni (radiazioni)
Residui attivi	16.107.506,61	9.065.404,22	5.623.522,44	1.418.579,95
Residui passivi	12.394.815,83	9.648.155,41	1.947.679,84	798.980,58
Saldo	3.712.690,78	-582.751,19	3.675.842,60	619.599,37

Unione Terre d'Argine

Relazione del revisore unico al Consuntivo 2020

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

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

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta n. 40 del 31/03/2021, con parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

	RESIDUI	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
RESIDUI ATTIVI	TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TIT. II: Trasferimenti correnti	45.710,61	0,00	0,00	0,00	75.935,11	393.102,43	404.547,77	6.988.119,96	7.907.415,88
	TIT. III: Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1.354.368,25	1.391.385,08	1.890.232,46	2.955.378,65	7.591.364,44
	TIT. IV Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	677.457,85	677.457,85
	TIT. V Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TIT. VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TIT. VII Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TIT. IX Entrate per conto terzi e partite di giro	1.752,00	1.195,20	1.200,00	313,50	585,24	0,00	63.194,79	37.898,94	106.139,67
	TOTALE RESIDUI ATTIVI	47.462,61	1.195,20	1.200,00	313,50	1.430.888,60	1.784.487,51	2.357.975,02	10.658.855,40	16.282.377,84

	RESIDUI	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
RESIDUI PASSIVI	Tit. I Spese correnti	0,00	0,00	900,00	52.431,75	231.632,94	467.765,27	688.004,90	12.501.780,85	13.942.515,71
	Tit. II Spese in conto capitale	4.000,00	0,00	15.602,14	20.576,37	7.191,16	9.712,57	52.416,52	788.457,62	897.956,38
	Tit. III Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tit. III Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tit. IV Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TIT. VII Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	5.637,60	19.595,53	61.300,71	36.087,12	274.825,26	661.940,70	1.059.386,92
	TOTALE RESIDUI PASSIVI	4.000,00	0,00	22.139,74	92.603,65	300.124,81	513.564,96	1.015.246,68	13.952.179,17	15.899.859,01

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per l'esercizio 2020.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Crediti e debiti reciproci**

L'art. 11 comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011 richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella documentazione allegata al rendiconto.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Si attesta che in attuazione degli artt. 226 e 233 del D. Lgs. 267/2000, così come confermato dal recente Codice di Giustizia Contabile di cui al D.Lgs.n.174/16, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021 (allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233), parificato con atto del Dirigente del Servizio Finanziario:

AGENTI CONTABILI A DENARO

Economo	Ester Novellini
Polizia Municipale	Grigoli Silvana

I seguenti agenti contabili versano i relativi introiti alla cassa economale, pertanto sono stati qualificati come sub-agenti dell'agente principale ed esentati dalla resa del conto giudiziale alla Corte dei Conti:

Pubblica Istruzione Carpi	Elisabetta Valentini
Pubblica Istruzione Soliera	Morena Delucchi
Pubblica Istruzione Novi	Luisa Bellodi
Servizi Sociali (Centro per le famiglie)	Annamaria Vecchi (nessun incasso per il 2020)

AGENTI CONSEGNATARI DI AZIONI

Presidente dell'Unione – Rappresentante l'Ente nell'assemblea dei soci della Partecipata	Roberto Solomita
--	------------------

AGENTI CONCESSIONARI

Agente per la riscossione coattiva di entrate iscritte a ruolo	Agenzia delle Entrate- Riscossione - Sede: Via Giuseppe Grezar, 14 - 00142 Roma
--	---

Si ricorda che i predetti conti debbono essere trasmessi entro 60 gg. dalla esecutività della deliberazione di approvazione del Rendiconto, alla sezione giurisdizionale della Corte dei conti, come previsto dall'art. 233 del D.lgs. 267/2000.

Durante l'esercizio 2020 non si è verificata alcuna giacenza di beni in magazzino, per cui non sono stati redatti conti giudiziali di agenti contabili a materia con debito di custodia da trasmettere alla Corte dei Conti.

Per i seguenti agenti sono stati comunque elaborati i relativi conti di gestione amministrativi annuali:

AGENTI CONTABILI A MATERIA CON DEBITO DI VIGILANZA

I beni mobili acquistati dall'Unione a partire dal 01.08.2006 e quelli ceduti in proprietà a titolo gratuito da parte dei comuni aderenti sono stati assegnati ai dirigenti di riferimento con appositi verbali di consegna. Tutti gli altri beni mobili in uso all'Unione sono stati assegnati in comodato gratuito dai singoli Comuni.

Economo	Antonio Castelli
Istruzione	Francesco Scaringella
Polizia Municipale	Davide Golfieri
Servizi Sociali	Francesco Scaringella
Sistemi Informativi Associati	Susi Tinti
Gestione delle Risorse Umane	Mario Ferrari

CONTO ECONOMICO

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

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 dell'esercizio finale è pari ad euro 3.680.694,06 al netto delle imposte.

Si espone il trend storico dell'ultimo triennio relativo ai principali aggregati economici.

CONTO ECONOMICO		2020	2019	2018
Risultato della gestione	(+)	5.200.327,94	4.131.677,75	894.368,50
Risultato della gestione derivante da attività finanziaria	(-)	72.726,61	66.341,77	45.340,41
Risultato della gestione straordinaria	(+)	- 693.464,75	- 1.977.502,24	739.608,55
Risultato prima delle imposte	(=)	4.434.136,58	2.087.833,74	1.588.636,64
Imposte	(-)	753.442,52	738.790,60	773.470,68
RISULTATO DI ESERCIZIO	(=)	3.680.694,06	1.349.043,14	815.165,96

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Il risultato della gestione straordinaria, determinato dai componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti o perché estranei alla gestione caratteristica dell'ente (quali le plusvalenze da dismissioni di beni) risulta negativo per euro -693.464,75 derivando da:

- Euro 1.009.814,95 da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) dovute in prevalenza a minori residui passivi rilevabili dal bilancio finanziario (798 mila €), oltre che a maggiori residui attivi (155 mila €);
- Euro 1.574.116,16 da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo: sono indicati in tali voci gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da decrementi del valore di attività per minori residui attivi (1.574 mila €), arretrati corrisposti al personale (36 mila €) oltre ad insussistenze per rettifiche ai valori di inventario (3 mila €).

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. La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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.

Immobilizzazioni Finanziarie

Per quanto riguarda i criteri di valutazione delle partecipazioni, nel rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, al punto 6.1.3, si è applicato nel 2020 il metodo del patrimonio netto risultante dal bilancio 2019.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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 8.642,783,64 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed 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; tale quota è compresa nel fondo svalutazione crediti.

Il credito IVA ammonta ad Euro 5.430,00 e sarà utilizzato nel 2021 in compensazione.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il patrimonio netto al 31/12/2020 è così composto:

A) PATRIMONIO NETTO	2020
Fondo di dotazione	3.897.302,44
Riserve	19.413.961,48
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
<i>da capitale</i>	0
<i>da permessi da costruire</i>	0
<i>Altre riserve indisponibili</i>	19.413.961,48
Risultato economico dell'esercizio	3.680.694,06
Totale Patrimonio Netto (A)	26.991.957,98

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 sono così distinti:

Fondo rischi per contenziosi	130.000,00
Fondo passività potenziali	150.000,00
Fondo rinnovo CCNL dipendenti	515.400,00
Totale	795.400,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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.

Con i ratei passivi pari ad € 781.750,00 viene imputato all'esercizio il costo del personale di competenza dell'anno 2020, riaccertato in finanziaria sul 2021 con il Fondo Pluriennale Vincolato.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 7.324.340,83 riferiti a contributi per investimenti ottenuti da enti pubblici e privati nel 2020 ma destinati a spese di esercizi futuri.

L'importo al 31/12/2020 dei contributi per investimenti risulta ridotto di euro 1.259.148,21 per la quota annuale di contributo agli investimenti (nel Conto Economico voce A-3-a) proporzionale all'ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli Impegni su esercizi futuri, pari a 30.313.941,15 euro.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI

Il revisore NON rileva, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

ALTRE CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in considerazione di quanto previsto dall'art. 239, comma 1 punto d), del TUEL, e sulla base di quanto emerge dall'esame del Rendiconto 2020 ed a seguito delle verifiche effettuate sull'attività complessiva dell'ente, osserva quanto segue:

Unione Terre d'Argine

Relazione del revisore unico al Consuntivo 2020

- l'avanzo di amministrazione che si è realizzato nell'esercizio 2020 ammonta complessivamente ad euro 15.064.665,67, composto da una quota generata nella gestione di competenza di euro 7.291.877,65, da una quota prodotta dalla gestione dei residui di euro -619.599,37 e da euro 8.392.387,39 di avanzo non applicato dell'esercizio 2019;
- l'avanzo di competenza di euro 7.291.877,65 è ottenuto anche a seguito dell'applicazione di una quota pari ad euro 3.690.857,50 dell'avanzo dell'anno precedente, e precisamente euro 1.647.491,74 applicati alla parte corrente ed euro 2.043.365,76 applicati alla parte investimenti;
- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo in relazione a quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011 sull'armonizzazione contabile;
- sulla base della normativa attualmente in vigore, si segnala che l'Unione non è soggetta alle norme sul pareggio di bilancio (ex patto di stabilità interno).

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 2020.

IL REVISORE

DANIELA DE MARIA