

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 2022

IL REVISORE

Dott.ssa Daniela Valponi

INDICE

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria.....	8
Gestione Finanziaria	8
Risultati della gestione	8
Saldo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	13
Risultato di amministrazione	14
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondo contenzioso.....	20
Fondo perdite aziende e società partecipate	20
Altri fondi e accantonamenti	20
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	20
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	20
Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti	21
Entrate Extratributarie	21
Proventi dei servizi pubblici	21
Sanzioni codice della strada	22
Spese correnti	22
Personale.....	23
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23
Spese in conto capitale	23
Limiti di spesa	24
Servizi conto terzi e partite di giro	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
Utilizzo di anticipazione di liquidità	26
Contratti di leasing	26
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
Variazione dei residui anni precedenti	26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
Crediti e debiti reciproci.....	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	30
ATTIVO	30
Immobilizzazioni.....	30
Immobilizzazioni Finanziarie	30
Crediti	30
Disponibilità liquide	31
PASSIVO	31

Patrimonio netto	31
Fondi per rischi e oneri.....	31
Debiti	31
Ratei, risconti e contributi agli investimenti.....	32
Conti d'ordine.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI.....	32
ALTRE CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI.....	33

Unione delle Terre d'Argine**Revisore Unico dei Conti****Verbale n. 40 del 03 aprile 2023****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

Il revisore dei conti ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, 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 2022 dell'Unione delle Terre d'Argine, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carpi, 03/04/2023

IL REVISORE**DOTT.SSA DANIELA VALPONDI**

INTRODUZIONE

La sottoscritta Daniela Valpondi, revisore nominata con DC n. 18 del 27/09/2021 per il triennio 01/10/2021 - 30/09/2024;

ricevuti in data 30/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta dell'Unione n. 29 del 29/03/2022, 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):

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

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

VISTO

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 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 2022;
- 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;
- 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 2022

CONTO DEL BILANCIO**Verifiche preliminari**

L'Unione Terre d'Argine registra, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, una popolazione di n. 105.898 abitanti al 31.12.2022 (Popolazione residente istat dati provvisori alla data della presente relazione).

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;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla giunta";
- 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 caso di applicazione nel corso del 2022 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 € 2.688.686,80, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2022-2024:

Quota vincolata da leggi e principi contabili	€ 0,00
Quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 493.691,41
Quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 2.194.995,39
Quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 0,00
Quota relativa ad altri vincoli	€ 0,00
TOTALE	€ 2.688.686,80

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte al titolo IV delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; non risultano somme iscritte ai titoli V e VI delle entrate;

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;
- non avendo ricevuto rilievi, **non** è stato necessario dare 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 2022, **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;
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario non ha avuto l'obbligo di assicurare, per l'anno 2022, 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 acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2022 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. 11 del 06/07/2022;
- 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. 28 del 29/03/2023, 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 2022 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19

Nel corso dell'esercizio 2022 le risorse covid derivanti dalla quota residua del fondo funzioni fondamentali unitamente ai trasferimenti specifici dei comuni per spese Covid anno 2022 e anni precedenti, per un valore complessivo di euro 1.311.970,31, sono state interamente destinate a maggiori spese Covid e agli altri usi previsti dalla legge. I dati del rendiconto 2022 evidenziano somme residue derivanti da un parziale utilizzo delle somme pari a euro 159.232,72. Tale quota è stata iscritta nell'avanzo vincolato del rendiconto 2022. Entro il 31 maggio 2023 sarà predisposta l'apposita certificazione

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 36.376 reversali e n. 15.236 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 2022 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 2023, 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 2023.

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2022 risulta così determinato:

DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			22.213.893,86
RISCOSSIONI (+)	11.664.209,67	50.169.840,34	61.834.050,01
PAGAMENTI (-)	13.960.988,33	46.623.054,31	60.584.042,64
	DIFFERENZA		23.463.901,23
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			-
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			23.463.901,23

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 **7.230.872,24**, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza	2022
Accertamenti	61.542.896,57
Impegni	64.298.326,40
Saldo	-2.755.429,83
Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese	4.076.619,86
Fondo pluriennale vincolato	3.048.525,96
Saldo gestione di competenza	1.028.093,90
Avanzo applicato	8.958.208,17
Saldo gestione di competenza con avanzo applicato	7.230.872,24

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	2022
Gestione di competenza, comprensiva dell'avanzo applicato	7.230.872,24
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	26.982,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.881.717,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.217.178,65
Saldo gestione residui	362.443,72
Riepilogo	
Avanzo esercizi precedenti NON applicato	8.595.631,76
Risultato di amministrazione al 31/12	16.188.947,72

Nel 2022, 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 2022 è la seguente, come risulta anche nella parte finale del Rendiconto 2022:

Esercizio: 2022

CONTO CONSUNTIVO-VERIFICA EQUILIBRI

29-03-2023

1

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.034.553,76
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>	(+)	55.061.753,34 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	55.492.779,14 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.382.922,86
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>	(-)	737.442,18 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-516.837,08

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>	(+)		7.277.353,22 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	(-)		188.000,00
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)			6.572.516,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		2.471.916,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		2.184.064,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			1.916.535,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		327.689,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			1.588.845,48
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.680.854,95
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.042.066,10
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)		474.460,44
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
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	(+)	188.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.061.422,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/c capitale (di spesa)	(-)	665.603,10
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)		658.356,10
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	609.815,37
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		48.540,73
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		48.540,73

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)			7.230.872,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022			2.471.916,16
Risorse vincolate nel bilancio			2.793.879,99
W2/ EQUILIBRIO DI BILANCIO			1.965.076,09
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			327.689,88
W3/ EQUILIBRIO COMPLESSIVO			1.637.386,21
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			6.572.516,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto de Fondo anticipazioni di liquidità (H)	(-)		7.277.353,22
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)		2.471.916,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)		327.689,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		2.184.064,62
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-5.688.507,74

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:

- 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi successivi di riferimento.

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

FPV	01/01	31/12
FPV di parte corrente	3.034.553,76	2.382.922,86
FPV di parte capitale	1.042.066,10	665.603,10

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:

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di euro **16.188.947,72**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				22.213.893,86
RISCOSSIONI	(+)	11.664.209,67	50.169.840,34	61.834.050,01
PAGAMENTI	(-)	13.960.988,33	46.623.054,31	60.584.042,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.463.901,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.463.901,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.446.057,41	11.373.056,23	15.819.113,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.370.269,10	17.675.272,09	20.045.541,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.382.922,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			665.603,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			16.188.947,72

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

	2021	2022
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE, di cui:	17.553.839,93	16.188.947,72
Parte Accantonata	7.153.400,00	6.718.606,04
Parte Vincolata	5.739.599,27	5.908.674,36
Parte destinata a investimenti	380.305,26	174.551,74
Parte disponibile	4.280.535,40	3.387.115,58

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

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2022
Totale avanzo accantonato, di cui:	6.718.606,04
<i>Fondo crediti dubbia esigibilità</i>	5.860.000,00
<i>Fondo contenzioso</i>	143.916,16
<i>Altri fondi</i>	714.689,88
- Fondo rischi da passività potenziali e altre poste straordinarie non prevedibili	150.000,00
- Fondo accantonamento maggiori risorse SPRAR	327.689,88
- Fondo rinnovo CCNL personale	237.000,00
Totale avanzo vincolato di parte corrente, di cui:	5.030.376,76
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente)</i>	0,00
<i>Avanzo vincolato trasferimenti, (corrente) composti da:</i>	1.243.536,14
<i>trasferimenti spese settore Istruzione</i>	43.692,49
<i>trasferimenti spese settore Sociale</i>	998.989,93
<i>trasferimenti spese settore Personale</i>	41.621,00
<i>trasferimenti spese settore Finanze</i>	159.232,72
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte corrente</i>	2.636.242,62
DC 24/2020 e DC 21/2022+ CONS 2022 (c. estivi e ass handicap)	700.000,00
DC 24/2020, DC 23/2021 e DC 21/2022 + CONS 2022 - sociale (Minori in istituto)	500.000,00
DC 21/2022 - affari generali (potenziali rincari utenze energia el., gas e appalto calore)	500.000,00
DC 21/2022+ CONS 2022 - personale (rinnovo contratto dipendenti)	917.220,93
Cons 2022 – finanziario (fondo incentivi IMU potenziamento risorse strumentali degli uffici)	19.021,69
<i>Altri vincoli di parte corrente</i>	1.150.598,00
<i>Vincolo FCDE - finanziare quota anni futuri.</i>	1.150.598,00
Totale avanzo vincolato di parte investimenti, di cui:	878.297,60
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale)</i>	0,00
<i>Fondi vincolati da contrazione di mutui / Bou</i>	32.667,22
<i>Avanzo vincolato trasferimenti, (capitale) composti da:</i>	417.692,71
<i>Fondi per gattile - trasferimenti</i>	360.000,00
<i>Altri fondi - trasferimenti</i>	57.692,71

Fondi formalmente attribuiti dall'ente - parte capitale, composti da:	427.937,67
Fondi per Gattile - avanzo anni prec	51.000,00
DC 24/2020 +DC 21/22- interventi su edifici scolastici, strum. informatica, altre esigenze	280.591,72
Cons 2022 – fondi sistema integrato di videosorveglianza	50.843,12
DC 23/2021 - investimenti per strumentazioni informatiche e altre esigenze	45.502,83
Totale avanzo destinato di parte investimenti	174.551,74
Avanzo libero da vincoli	3.387.115,58
Avanzo totale	16.188.947,72

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 2022 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 31/12/2021 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2022:

Applicazione avanzo	avanzo vincolato	avanzo accantonato	avanzo per spese in c/capitale	fondo svalutazione crediti	avanzo non vincolato	totale
Spesa corrente	3.467.259,67	1.133.400,00			2.676.693,55	7.277.353,22
Debiti fuori bilancio					-	-
Estinzione anticipata di prestiti					-	-
Spesa in c/capitale	1.431.357,52		249.497,43		-	1.680.854,95
Totale avanzo utilizzato	4.898.617,19	1.133.400,00	249.497,43	-	2.676.693,55	8.958.208,17

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.

CALCOLO CON METODO ANALITICO - FCDE CONSUNTIVO 2022										
TITOLO - TIPOLOGIA	Dettaglio entrata	Provenienza residui	Residuo iniziale (b1) Residui eliminati (b2) Incassato in conto residuo (b3)	Residui attivi al 31/12/2022	% di accantonament o TEORICO a FCDE (*) (c)	IMPORTO TEORICO DEL FONDO da competenza (d) = (a) x (c) da residui (e) = (b) x (c)	FCDE accantonato negli esercizi 2021 e precedenti + FCDE stanziato nell'esercizio 2022	TOT FCDE CONSUNTIVO al 31/12/2022 (f) NOTE	% di accantonament o REALE a FCDE (*) (g) = (f) / (a+b)	
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE										
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Proventi da servizi sociali	Residui attivi formatisi nell'esercizio 2022 (a)		262.964,15	62,10%	(d) +	249.721,05	240.000,00	260.000,00	64,66%
		Residui attivi formatisi in anni precedenti al 2022 (b1,2,3)	375.283,35	139.163,14						
			-45.130,68							
			-190.989,53							
	Totale		402.127,29	<i>Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti</i>		<i>di cui utilizzato: -45.130,68</i>	249.721,05	194.869,32		
	Proventi da servizi scolastici	Residui attivi formatisi nell'esercizio 2022 (a)		1.731.172,58	59,23%	(d) +	1.679.130,72	1.800.000,00	1.700.000,00	59,97%
		Residui attivi formatisi in anni precedenti al 2022 (b1,2,3)	2.944.988,11	1.103.760,26						
			-488.666,11							
			-1.352.561,74							
	Totale		2.834.932,84	<i>Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti</i>		<i>di cui utilizzato: -488.666,11</i>	1.679.130,72	1.311.333,89		
Tipologia 200: Proventi da attività di controllo	Proventi da violazioni polizia locale	Residui attivi formatisi nell'esercizio 2022 (a)		2.093.855,61	85,76%	(d) +	3.843.160,89	3.700.000,00	3.900.000,00	87,03%
		Residui attivi formatisi in anni precedenti al 2022 (b1,2,3)	4.093.083,73	2.387.384,18						
			-728.246,19							
			-977.453,36							

			Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti		di cui utilizzato: -728.246,19	
	Totale	4.481.239,79		3.843.160,89	2.971.753,81	
TOTALI 2022				5.772.012,66	4.477.957,02	

CALCOLO CON METODO ANALITICO - FCDE CONSUNTIVO 2022

TITOLO - TIPOLOGIA	Dettaglio entrata	Provenienza residui	Residuo iniziale (b1) Residui eliminati (b2) Incassato in conto residuo (b3)	Residui attivi al 31/12/2022	% 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 2021 e precedenti + FCDE stanziato nell'esercizio 2022	TOT FCDE CONSUNTIVO al 31/12/2022 (f) NOTE	% di accantonamento REALE a FCDE (*) (g) = (f) / (a+b)
TOTALI 2022						5.772.012,66	4.477.957,02		
							a consuntivo 2021:		
							5.740.000,00		
							di cui utilizzato:		
							-1.262.042,98		
						stanziamento assestato 2022	2.221.000,00		
						Disponibilità fondo 2022 e retro	6.698.957,02		
TOTALE FCDE CONSUNTIVO 2022				7.718.299,92			5.860.000,00	5.860.000,00	75,92%

L'accantonamento al FCDE al 31/12/2022 ammonta complessivamente a 5.860.000,00 euro. Rispetto al valore teorico calcolato con le modalità sopraesposte il fondo è stato incrementato di 87.987,34 euro (+1,52%) per garantire ulteriormente i crediti da riscuotere; in questo modo il Fondo è capiente per garantire il 75,92% dei residui attivi assistiti da FCDE ancora da riscuotere al 31/12/2022.

Il ricalcolo del fondo alla luce dell'andamento degli incassi sui residui, confrontato con le risorse accantonate e stanziate rispettivamente nel risultato di amministrazione 2021 e in competenza 2022, consente inoltre di liberare una quota di Euro 838.957,02 che viene vincolata alla costituzione degli FCDE degli esercizi successivi.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenzioso

E' stata accantonata la somma di euro 143.916,16, 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 nominale 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 del valore nominale 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 € 237.000,00 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 2022, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni precedenti:

TITOLO 1: ENTRATE TRIBUTARIE	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Scostamento
TASSE:			
- Tassa concorsi	21.517,50	2.650,00	-18.867,50
TOTALE TASSE	21.517,50	2.650,00	-18.867,50
TOTALE TITOLO 1	21.517,50	2.650,00	-18.867,50

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

Tipologia	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	46.323.325,72	44.604.763,84
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	3.845.474,08	2.489.897,80
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali ed Enti di Previdenza	42.477.851,64	42.114.866,04
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	308.055,10	400.555,10
Trasferimenti Correnti dall'unione Europea e dal resto del mondo	0,00	6.170,00
Totale	46.631.380,82	45.011.488,94

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2022, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2021:

Descrizione	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	5.029.677,65	5.851.701,36
Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.664.289,22	3.420.016,62
Interessi attivi	6.116,70	27.554,19
Entrate da redditi di capitale	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	648.434,15	748.342,23
Totale titolo 3	8.348.517,72	10.047.614,40

Proventi dei servizi pubblici

Si dà atto che la percentuale di copertura dei costi per i servizi a domanda individuale passa dal 43,99% nel 2021 al 41,06% nel 2022 (54,87% con 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	81.512,79	766.828,56	848.341,35	112.761,66	18.464,03	131.225,69	15,47%	
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO	2.506.495,56	3.884.612,56	6.391.108,12	1.321.746,69	221.110,50	1.542.857,19	24,14%	48,28%
N. 3	PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)		174.539,75	174.539,75	118.497,00	-	118.497,00	67,89%	
N. 4	SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)	119.567,21	2.495.183,61	2.614.750,82	1.681.258,35	112.636,35	1.793.894,70	68,61%	
N. 5	REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO		2.003.998,01	2.003.998,01	1.323.574,32	94.804,03	1.418.378,35	70,78%	
N. 6	CENTRI ESTIVI	-	663.562,64	663.562,64	208.156,84	-	208.156,84	31,37%	
	TOTALE	2.707.575,56	9.988.725,13	12.696.300,69	4.765.994,86	447.014,91	5.213.009,77	41,06%	54,87%

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 1992 (e successive modificazioni).

Spese correnti

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

	Impegni 2021	Impegni 2022	Scostamento	%
Redditi da lavoro dipendente	17.269.428,95	19.147.738,10	1.878.309,15	10,88%
Imposte e tasse a carico dell'ente	942.539,62	1.048.770,74	106.231,12	11,27%
Acquisto di beni e servizi	24.652.686,79	28.128.106,24	3.475.419,45	14,10%
Trasferimenti correnti	7.092.447,83	6.974.187,93	-118.259,90	-1,67%
Interessi passivi	66.666,28	59.745,64	-6.920,64	-10,38%
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	40.801,52	41.494,88	693,36	1,70%
Altre spese correnti	108.025,02	92.735,61	-15.289,41	-14,15%

Totale TITOLO 1	50.172.596,01	55.492.779,14	5.320.183,13	10,60%
-----------------	---------------	---------------	--------------	--------

Personale

Si dà atto che l'Unione ha rispettato l'obiettivo di contenimento della spesa di personale previsto dall'attuale normativa (comma 562 dell'articolo 1 della legge 296/2006), come risulta dal confronto dei seguenti importi:

- limite di spesa (valore corrispondente dell'anno 2008): euro 17.629.544,92
- spesa effettiva sostenuta nel 2022 (al netto delle componenti escluse): euro 15.526.252,88

Per il dettaglio di detti importi si rimanda alla corrispondente sezione contenuta nella relazione della Giunta dell'Unione alla gestione 2022 (§ 3.6.1).

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, ammonta ad euro 59.745,63.

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 1,44 %.

Spese in conto capitale

La spesa per investimenti dell'anno 2022, tenuto conto degli impegni finanziati con Fondo Pluriennale Vincolato derivante dagli anni precedenti, ammonta complessivamente ad euro 2.727.025,39, di cui 1.716.031,03 relativi all'attuazione dei nuovi investimenti 2022.

Rispetto alla spesa totale di euro 2.727.025,39, si rileva un avanzo di competenza di euro 658.356,10, che considerando le economie da insussistenze, porta a un avanzo complessivo in conto capitale relativo al 2022 di euro 836.879,75 (come rilevabile dalla tab n. 4, pg 8 della relazione della Giunta).

La spesa dei nuovi investimenti 2022, pari ad euro 1.716.031,03, risulta così dettagliata:

AREE	DETTAGLIO	Totale complessivo
POLIZIA LOCALE E SICUREZZA	Attrezzature	102.719,74
	Mezzi di trasporto stradali	142.892,69
	Contributi agli investimenti a famiglie	150.000,00
Totale		395.612,43
PROTEZIONE CIVILE	Attrezzature	20.107,66
Totale		20.107,66
RISORSE E SICUREZZA	Telecamere videosorveglianza	36.722,00
Totale		36.722,00
SERVIZI DIVERSI	Mobili e arredi	19.812,19
Totale		19.812,19

SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI	Attrezzature	2.105,77
	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	530.433,93
	Mobili e arredi	129.098,43
	Ausili per alunni con disabilità	14.532,64
Totale		676.170,77
SERVIZI GENERALI ASSISTENZA SOCIALE	Trasferimenti ai comuni dell'Unione dei contributi regionali per eliminazione barriere architettoniche	110.658,71
	Totale	110.658,71
SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	Software	227.348,75
	Attrezzature multimediali	9.200,52
	Apparati di telecomunicazione	14.074,41
	Hardware vari	27.202,95
	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	4.150,44
	Periferiche e dispositivi di rete	7.405,25
	Generatori elettrici	133.985,00
	Postazioni di lavoro	33.579,95
Totale		456.947,27
Totale complessivo		1.716.031,03

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)

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, anche non rilevando in Unione spese di rappresentanza, 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 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
Impegni interessi anno / Accertam. titoli I+II+III anno-2	0,143 %	0,156 %	0,164 %	0,135 %	0,121 %

Quote capitale rate mutui +Oneri Finanziari / Entrate titolo I-II-III	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
INCIDENZA INDEBITAMENTO	1,33%	1,40%	1,56%	1,42 %	1,44%

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

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
Residuo debito	7.714.566,47	8.288.887,76	7.591.113,47	6.873.855,94	6.136.413,73

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

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
Oneri Finanziari	61.184,89	70.284,77	76.095,62	66.666,28	59.745,63
Quota Capitale	555.807,57	625.678,71	697.774,28	717.257,56	737.442,18

Utilizzo di anticipazione di liquidità

L'ente non ha attivato anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 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	17.965.002,01	11.664.209,67	4.446.057,41	1.854.734,93
Residui passivi	18.548.436,08	13.960.988,33	2.370.269,10	2.217.178,65
Saldo	-583.434,07	-2.296.778,66	2.075.788,31	-362.443,72

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta n. 28 del 29/03/2023, con parere dell'Organo di Revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
RESIDUI ATTIVI	TIT. I:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TIT. II:	40.195,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178.212,77	545.998,79	6.707.442,83	7.471.850,00
	TIT. III:	0,00	0,00	0,00	0,00	259,61	1.462.528,38	820.963,22	1.365.485,98	4.299.151,67	7.948.388,86
	TIT. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.166,66	363.801,73	392.968,39
	TIT. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TIT. VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TIT. VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TIT. IX	1.195,20	0,00	0,00	358,19	0,00	733,00	412,00	548,00	2.660,00	5.906,39
	TOTALE RESIDUI ATTIVI	41.390,81	0,00	0,00	358,19	259,61	1.463.261,38	999.587,99	1.941.199,43	11.373.056,23	15.819.113,64
RESIDUI PASSIVI	Tit. I	0,00	400,00	2.070,24	5.891,82	132.080,87	24.974,10	250.436,34	977.062,09	15.411.578,68	16.804.494,14
	Tit. II	0,00	5.217,26	18.710,63	7.191,16	6.728,57	48.963,82	13.292,84	680.499,12	1.220.804,23	2.001.407,63
	Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	313.700,03	313.700,03
	Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TIT. VII	0,00	0,00	19.530,00	36.380,00	36.083,52	67.865,30	11.357,14	25.534,28	729.189,15	925.939,39
	TOTALE RESIDUI PASSIVI	0,00	5.617,26	40.310,87	49.462,98	174.892,96	141.803,22	275.086,32	1.683.095,49	17.675.272,09	20.045.541,19

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per l'esercizio 2022.

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 indicato in apposita Relazione sottoscritta dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario.

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 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 2023 (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	Rosellina Taccone
Polizia Municipale	Silvana Grigoli fino al 03/04/2022 Paola Bassoli dal 04/04/2022

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 (nessun incasso)
Pubblica Istruzione Novi	Luisa Bellodi (nessun incasso)
Servizi Sociali (Centro per le famiglie) - Unione	Annamaria Vecchi

Pubblica Istruzione Campogalliano: non presente

AGENTI CONSEGNATARI DI AZIONI

Presidente dell'Unione – Rappresentante l'Ente nell'assemblea dei soci della Partecipata	Alberto Bellelli
--	------------------

AGENTI CONCESSIONARI

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

Agente per la riscossione coattiva di entrate iscritte a ruolo	I.C.A S.r.l. Sede legale: Via Gaetano Donzetti, 1- 00198 Roma
--	---

Si ricorda che i predetti conti debbono essere trasmessi alla sezione giurisdizionale della Corte dei conti, come previsto dall'art. 233 del D.lgs. 267/2000.

Durante l'esercizio 2022 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.

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 89.187,32 al netto delle imposte.

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

CONTO ECONOMICO	2022	2021	2020
Risultato della gestione	426.139,00	4.845.481,71	5.200.327,94
Risultato della gestione derivante da attività finanziaria	- 32.191,45	-60.549,58	-72.726,61
Risultato della gestione straordinaria	584.181,03	- 103.291,00	-
		693.464,75	

CONTO ECONOMICO	2022	2021	2020
Risultato prima delle imposte	978.128,58	4.681.641,13	4.434.136,58
Imposte	- 888.941,26	-776.939,62	-753.442,52
RISULTATO DI ESERCIZIO	89.187,32	3.904.701,51	3.680.694,06

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 positivo per euro 584.181,03 derivando principalmente da:

- Euro 2.217.178,65 derivanti da minori residui passivi rilevabili dal bilancio finanziario;
- Euro 1.881.717,85 che derivano da decrementi del valore di attività per minori residui attivi.

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 31/12/2022 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.

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 applica il metodo del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato.

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 11.245.821,97 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. Questa la composizione al 31/12/2022:

$$\text{FSC} = \text{FCDE} + \text{CREDITI STRALCIATI} = 5.860.000,00 + 5.385.821,97 = 11.245.821,97$$

Il credito IVA ammonta ad Euro 12.474,00 e sarà utilizzato nel 2023 in compensazione.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali:

La disponibilità liquida al 31/12/2022 di € 23.520.416,94 è data dal fondo di cassa al 31-12-2022 pari ad euro 23.463.901,23 e da saldi dei conti correnti postali al 31-12-2022 pari ad euro 56.515,71.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31/12/2022, esposto come da schemi di bilancio modificati dal DM 01/09/2021, è così composto:

A-I	Fondo di dotazione	3.897.302,44
A-II	Riserve	26.973.866,92
A-II-b	da capitale	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	0,00
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.339.550,94
A-II-e	altre riserve indisponibili	14.634.315,98
A-II-f	altre riserve disponibili	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	89.187,32
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	-517.132,60
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.443.224,08

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	143.916,16
Fondo passività potenziali	477.689,88
Fondo rinnovo CCNL dipendenti	237.000,00
Totale	858.606,04

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere, pari a 6.136.413,76 € a cui deve essere aggiunta la quota di interessi del 2022 non pagati al 31/12/2022 per euro 19.277,06, per un ammontare totale di 6.155.690,82.

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

sottraendo dal totale debiti (pari ad euro 26.181.954,95) i debiti da finanziamento (pari ad euro 6.155.690,82) si ottiene: $26.181.954,95 - 6.155.690,82 = 20.026.264,13$ euro, pari al valore dei residui passivi al 31-12-2022 di euro 20.045.541,19 detratti euro 19.277,06 relativi ad impegni a residuo (interessi passivi) già registrati nei debiti da 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 € 981.363,31 viene imputato all'esercizio il costo del personale di competenza dell'anno 2022, riaccertato in finanziaria sul 2023 con il Fondo Pluriennale Vincolato.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 6.513.404,40 riferiti a contributi per investimenti ottenuti da enti pubblici e privati al 2022 ma destinati a spese di esercizi futuri.

A fronte del valore dei contributi per investimenti dell'anno si applica una riduzione di euro 1.164.215,02 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 39.124.623,23 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 2022 ed a seguito delle verifiche effettuate sull'attività complessiva dell'ente, osserva quanto segue:

- l'avanzo di amministrazione che si è realizzato nell'esercizio 2022 ammonta complessivamente ad euro 16.188.947,72, composto da una quota generata nella gestione di competenza di euro 7.230.872,24, da una quota prodotta dalla gestione dei residui di euro 362.443,72 e da euro 8.595.631,76 di avanzo non applicato nell'esercizio 2022;
- l'avanzo di competenza di euro 7.230.872,24 è ottenuto anche a seguito dell'applicazione di una quota pari ad euro 8.958.208,17 dell'avanzo dell'anno precedente, e precisamente euro 7.277.353,22 applicati alla parte corrente ed euro 1.680.854,95 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 2022.

IL REVISORE