

Unione Pedemontana Parmense

Provincia di Parma

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 30 del 05/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta n. 31 del 30/03/2022 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata da verbali redatti dal 1/1/2021 al 23/05/2021 dal precedente Collegio dei Revisori in carica e dal 24/05/2021 al 31/12/2021 dal presente Organo di Revisione in Carica (totali verbali espressi da questo Collegio dei Revisori nel periodo considerato n. 80 riguardanti il complessivo incarico di Revisione),

presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 gli Organi di Revisione volta per volta in carica **non hanno rilevato gravi irregolarità** contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che l'Unione **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione. (non sussiste)

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

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

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

Collecchio, lì 05/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA LETIZIA MONICA (PRESIDENTE)

VALENTINA BIANCHI (Membro)

PIETRO CANTARELLI (Membro)

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. CONCLUSIONI	29

1. PREMESSA

L'Unione Pedemontana Parmense registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 50.201 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'ente non è soggetto alla verifica dei parametri di deficiarietà.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

*L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.*

L'Ente non rende servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.264.011,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.264.011,23
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Unione non si è dotata di una gestione della cassa vincolata, in quanto non sono presenti tipologie di incassi e versamenti vincolati.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.399.655,69	821.089,09	2.264.011,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 420 del 21/05/2021 (precedente Organo di Revisione)
- 2 trimestre 2021 verbale n. 11 del 15/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 54 del 19/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 4 del 18/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 4 del 18/01/2022, e precisamente:

Conto corrente (postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
95583431	Sanzioni codice della strada	46.352,06
1030418709	Ruoli coattivi Sanzioni Codice della Strada	2.083,67

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

L'ente **non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria**.

	2019	2020	2021
Importo anticipazione concessa art 222 TUEL	2.123.999,29	2.109.907,17	2.201.619,46
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

Dati sui pagamenti

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 14,21 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 5.871.287,29 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 123.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -16 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 12.298,48.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge. (non esiste fattispecie)

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 18 del 01/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 42,13%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 63,27%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					0,00	21.721,50	21.721,50
Titolo 2		150.901,66	727,00	120.006,94	68.747,58	1.399.585,73	1.739.968,91
Titolo 3	7.671,79	234.792,07	303.367,93	227.019,17	226.432,26	315.835,50	1.315.118,72
Titolo 4		1.583,75	4.493,43	54.895,57	70.165,72	193.906,83	325.045,30
Titolo 5	1.248,79				0,00	0,00	1.248,79
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.837,64	648,37	600,00	267,30	10,00	1.584,99	4.948,30
Totale	10.758,22	387.925,85	309.188,36	402.188,98	365.355,56	1.932.634,55	3.408.051,52

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per euro 7.388,27 del 2013 quali somme da restituire da parte dei comuni per affidamento della gara gas svolta dall'Unione e per euro 1.565,08 del 2014-2015 per rimborso dai comuni delle spese per corsi di formazione organizzati dall'Unione;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
3	Proventi cds	1.218.994,37	Accantonati ad FCDE per il 91,79%
2	Trasferimenti correnti da comuni per equilibri di bilancio	473.977,49	Verranno sollecitati i comuni al rimborso dell'Unione
2	Trasferimenti correnti sociali da comuni	978.006,14	Verranno sollecitati i comuni al rimborso dell'Unione

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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		10.928,22	18.988,93	23.914,48	103.980,73	2.381.666,59	2.539.478,95
Titolo 2		1.320,57	16.210,82	6.119,85	10.837,75	110.101,51	144.590,50
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	18.506,50			3.324,40	14.806,24	7.553,35	44.190,49
Totale	18.506,50	12.248,79	35.199,75	33.358,73	129.624,72	2.499.321,45	2.728.259,94

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per euro 18.506,50 relativi ad un accordo di programma della PL del 2013 già concluso, le cui somme, anticipate dai comuni, verranno restituite debitamente ai comuni competenti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	Rimborso di spese di personale comandato in Unione	216.979,70	In attesa della definizione degli importi definitivi da parte dell'Ufficio Personale dell'Unione
2	Trasferimento ad Azienda Pedemontana Sociale	1.672.643,25	Le fatture già emesse dell'Azienda sono già state pagate per euro 735.900. Si rimane in attesa della definizione del saldo 2021 a chiusura del bilancio Aziendale.

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Per quanto attiene il disposto di cui al Decreto Legge 41/2021 comma 4 articolo 4, si prende atto che, come da dichiarazione della Responsabile Dott.ssa Elena Gatti e da documentazione pervenuta, non sussiste la fattispecie.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			821.089,09
RISCOSSIONI	1.939.746,76	8.433.887,15	10.373.633,91
PAGAMENTI	1.361.153,04	7.569.558,73	8.930.711,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.264.011,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.264.011,23
RESIDUI ATTIVI	1.475.416,97	1.932.634,55	3.408.051,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	228.938,49	2.499.321,45	2.728.259,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			21.995,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.921.807,81

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	297.641,52
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	48.995,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	21.995,00
SALDO FPV	27.000,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	185,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.189.464,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	561.114,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-628.164,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	297.641,52
SALDO FPV	27.000,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-628.164,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	851.660,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.373.669,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.921.807,81

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	821.089,09		1.399.655,69		869.668,68	
+ Riscossioni	10.373.633,91		9.471.655,00		9.754.142,74	
- Pagamenti	-8.930.711,77		-10.050.221,60		-9.224.155,73	
= Cassa al 31.12	2.264.011,23		821.089,09		1.399.655,69	
+ residui attivi (Crediti)	3.408.051,52		4.604.442,72		4.216.204,64	
- residui passivi (Debiti)	-2.728.259,94		-2.151.206,12		-2.584.321,18	
= Avanzo di Amministrazione	2.943.802,81		3.274.325,69		3.031.539,15	
- FPV per spese correnti	-21.995,00		-48.995,00		-66.707,90	
- FPV per spese in c/ capitale	0,00				-57.699,35	
= Risultato di Amministrazione	2.921.807,81	100%	3.225.330,69	100%	2.907.131,90	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.118.914,93	-38%	-2.098.673,25	-65%	-1.901.030,72	-65%
- Altri accantonamenti	-187.067,65	-6%	-174.192,19	-5%	-29.768,38	-1%
= Totale Parte Accantonata	-1.305.982,58	-45%	-2.272.865,44	-70%	-1.930.799,10	-66%
- Totale Parte Vincolata	-1.415.825,23	-48%	-806.305,52	-25%	-788.455,63	-27%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	0,00	0%		0%
= Avanzo Disponibile	200.000,00	7%	146.159,73	5%	187.877,17	6%

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

- Variazioni di Consiglio Unione

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n.9 del 26/04/2021	Variazione al bilancio di previsione e applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020.	SI euro 557.426,70	n.401 del 22/04/2021 del precedente collegio
n.19 del 26/07/2021	Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri 2021/2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000.	SI Euro -80.058,57	n. 17 del 19/07/2021
n.22 del 27/09/2021	Variazione al bilancio di previsione e applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020.	SI Euro 6.000,00	n.45 del 22/09/2021
n.33 del 29/11/2021	Variazione al bilancio di previsione e applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020.	SI Euro 16.632,61	n.65 del 23/11/2021

- Variazioni di Giunta Unione

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n.11 del 16/02/2021	Variazione al piano esecutivo di gestione (peg) 2021/2023 e variazione di cassa 2021.	NO
n.47 del 18/05/2021	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2021/2023 (art.175, comma 4, del dlgs n.267-2000) e contestuale variazione al peg.	SI- 15.000 EURO PARERE N.412 DEL 19/05/2021 del precedente collegio
n.52 del 15/06/2021	Variazione al piano esecutivo di gestione (peg) 2021/2023 e variazione di cassa 2021.	NO

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

- n. 10 del 12/01/2021;
- n.118 del 03/03/2021;
- n.274 del 21/05/2021;
- n.311 del 09/06/2021;
- n.434 del 24/08/2021;
- n.480 del 21/09/2021;
- n.512 del 11/10/2021;
- n.517 del 15/10/2021;
- n.525 del 21/10/2021;
- n.528 del 22/10/2021 (variazione fpv);
- n.551 del 29/10/2021;
- n.578 del 13/11/2021;
- n.591 del 17/11/2021;
- n.663 del 16/12/2021.

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	21	18
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	2	3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	14	9
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	2.272.865,44	806.305,52	0,00	146.159,73	3.225.330,69
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				26.632,61	26.632,61
Finanziamento di spese correnti non permanenti				25.000,00	25.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	174.192,19				174.192,19
Utilizzo parte vincolata		625.836,08			625.836,08
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.098.673,25	180.469,44	0,00	94.527,12	2.373.669,81
Totale	2.272.865,44	806.305,52	0,00	146.159,73	3.225.330,69

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.098.673,25	0,00	20.000,00	154.192,19	2.272.865,44
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	20.000,00	154.192,19	174.192,19
Valore delle parti non utilizzate	2.098.673,25	0,00	0,00	0,00	2.098.673,25
Totale	2.098.673,25	0,00	20.000,00	154.192,19	2.272.865,44

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	123.330,93	504.596,29	0,00	178.378,30	806.305,52
Utilizzo parte vincolata	91.248,41	386.601,57	0,00	147.986,10	625.836,08
Valore delle parti non utilizzate	32.082,52	117.994,72	0,00	30.392,20	180.469,44
Totale	123.330,93	504.596,29	0,00	178.378,30	806.305,52

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

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui

- all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

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

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità, che per l'Unione corrispondono alla entrate per proventi da sanzioni cds.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato A8 al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Fondo anticipazione liquidità.

L'ente non ha attivato tale fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Si prende atto che non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, e per tanto non

risultano accantonamenti.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €1.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

Fondo indennità di fine mandato

L'Unione non costituisce fondo per indennità di fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 79.143,41*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 5.871.287,29*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 293.564,36*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 12.298,48*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -16 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 126.067,65 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Altri accantonamenti specificare: passività potenziali per 60.000 euro.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*

- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati; (non sussiste)*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **non provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021, ciò in quanto è ancora pendente la scadenza dell'adempimento (31/05/2022)..

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

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione. (Non ricorre la fattispecie)

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019. (Non ricorre la fattispecie)

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19. (Non ricorre la fattispecie)

L'Organo di Revisione **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

L'Unione non ha ricevuto ristori specifici di spesa non utilizzati, pertanto non sussiste avanzo vincolato da trasferimenti per tali poste.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato da entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021 ((Non ricorre la fattispecie)

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

Fondo funzioni fondamentali euro 19.145,58.

Ristori specifici di entrata per imposta di soggiorno per euro 43.875,00.

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

Non sono confluite somme nell'avanzo vincolato 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato **non è presente** l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da

trasmettere entro il 31 maggio 2021 (Non ricorre la fattispecie).

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

L'Unione non ha una quota di avanzo destinata agli investimenti.

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

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.135.748,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	175.349,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	756.368,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		204.030,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-968.039,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.172.070,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		40.554,10
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		40.554,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		40.554,10
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.176.302,40
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		175.349,12
Risorse vincolate nel bilancio		796.922,54
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		204.030,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-968.039,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.172.070,53

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (*si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022*)

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.176.302,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € 204.030,74
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.172.070,53

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	nessuna	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	nessuna	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione- **avanzo vincolato parte conto capitale**.

Il risultato di competenza di parte capitale di euro 40.554,10 è confluito in avanzo vincolato di parte capitale, in quanto relativo per euro 40.507,70 al contributo da regione Emilia Romagna per il Progetto legalità della PL e per euro 46,40 ad un'economia del contributo regionale per l'implementazione del sistema di videosorveglianza.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	94.000,00	38.995,09	62.954,50	41,5%	161,4%
Titolo 2	8.399.858,85	8.747.127,80	8.773.772,61	104,1%	100,3%
Titolo 3	804.017,00	697.154,36	704.715,32	86,7%	101,1%
Titolo 4	129.000,00	221.760,00	193.906,83	171,9%	87,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.201.619,46	2.201.619,46	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.545.000,00	1.555.000,00	631.172,44	100,6%	40,6%
TOTALE	13.173.495,31	13.461.656,71	10.366.521,70	102,2%	77,0%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	38.995,09	62.954,50	41.233,00	65,50
Titolo II	8.747.127,80	8.773.772,61	7.374.186,88	84,05
Titolo III	697.154,36	704.715,32	388.879,82	55,18
Titolo IV	221.760,00	193.906,83	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	Imposta di soggiorno	62.954,50	21.721,50	No fcde	L'accertato è pari al dichiarato da parte delle strutture ricettive. Il residuo è stato per la maggior parte già incassato in conto residui l'anno successivo
3	Sanzioni CDS	511.830,00	233.537,40	214.363,98 (91,79%)	Accantonato in avanzo il 91,79% dei residui attivi finali al 31/12/2021
3	Diritti tecnici per la sismica	45.362,13	0,00	No fcde	Accertati per cassa
3	Rimborso spese informatiche da Azienda Pedemontana Sociale	46.737,15	46.737,15	No fcde	Verranno rimborsati da Azienda Pedemontana Sociale
3	Rimborsi diversi	49.469,12	0,00	No fcde	Accertati per cassa

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	561.744,90	500.110,98	511.830,00
riscossione	283.772,90	208.662,67	278.292,60
%riscossione	50,52	41,72	54,37

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 511.830, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	561.715,50	500.110,98	511.830,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	198.650,00	220.895,00	186.647,12
Entrata netta	363.065,50	279.215,98	325.182,88
destinazione a spesa corrente vincolata	183.136,85	139.607,99	176.599,74
% per spesa corrente	50,44%	50,00%	54,31%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 317.866,90
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 28.016,60
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 82.973,25
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 110.989,85
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 428.856,75

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 115.692,28
TOTALE	€ 115.692,28

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ -

Si precisa che il servizio di viabilità non è stato conferito in Unione, pertanto una quota dei proventi è rendicontata dai comuni.

Per il 2021 essa ammonta ad euro 60.907,46, così ripartita:

COMUNI	RIPARTO CDS	art. 208 c.4 lett a	art.208 c4 lett b	art.208 c4 lett c
COLLECCHIO	15.113,50	10.955,31	-	4.158,19
FELINO	9.581,97	6.945,67	-	2.636,30
MONTECHIARUGOLO	11.885,04	8.615,10	-	3.269,94
SALA BAGANZA	6.847,47	4.963,52	-	1.883,95
TRAVERSETOLO	11.815,10	8.564,40	-	3.250,70
LESIGNANO	5.664,39	4.105,94	-	1.558,45
	60.907,46	44.149,94	-	16.757,53

Contributi per permessi di costruire:

L'Unione non accerta contributi per permessi di costruire.

Recupero evasione:

L'Unione non accerta tributi per i quali effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero evasione.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	9.665.966,89	10.282.922,06	9.183.343,94	106,4%	89,3%
Titolo 2	129.000,00	305.206,97	236.799,70	236,6%	77,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	17.564,10	17.564,10	17.564,10	100,0%	100,0%
Titolo 5	2.201.619,46	2.201.619,46	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.545.000,00	1.555.000,00	631.172,44	100,6%	40,6%
TOTALE	13.559.150,45	14.362.312,59	10.068.880,18	105,9%	70,1%

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

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.857.038,90	1.758.179,82	-98.859,08
102	imposte e tasse a carico ente	120.812,01	117.578,40	-3.233,61
103	acquisto beni e servizi	1.038.078,20	1.173.837,60	135.759,40
104	trasferimenti correnti	5.957.284,47	5.913.682,53	-43.601,94
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	8.200,71	7.783,26	-417,45
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	137.400,00	171.094,20	33.694,20
110	altre spese correnti	35.977,93	41.188,13	5.210,20
TOTALE		9.154.792,22	9.183.343,94	28.551,72

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	169.166,43	201.288,20	32.121,77
203	Contributi agli investimenti	0,00	35.511,50	35.511,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		169.166,43	236.799,70	67.633,27

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in

sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 18 del 01/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	48.995,00	21.995,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	48.995,00	21.995,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	67.707,90	48.995,00	21.995,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	67.707,90	48.995,00	21.995,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

La riduzione del FPV 2021 rispetto agli anni precedenti è dovuta alla mancata sottoscrizione del Contratto Integrativo Decentrato del personale.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	57.699,35	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	57.699,35	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	21.995,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	21.995,00

Il FPV in spesa c/capitale **non è stato attivato.**

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma **562** della legge 296/2006.

Si precisa che l'Unione Pedemontana Parmense è soggetta al limite del comma 562, ma non si trova nelle condizioni di avere una propria spesa di personale relativa all'annualità 2008, in quanto non era ancora stata costituita.

Ai soli fini della verifica del rispetto della spesa complessiva, nel calcolo del rispetto dei limiti del comma 557 viene attribuita ai Comuni la quota parte della spesa dell'Unione, con applicazione dei criteri di riparto previsti dalle convenzioni di conferimento delle funzioni trasferite.

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

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
n.60 del 08/11/2021

L'ente **non risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021, pertanto i fondi di parte stabile sono confluiti in avanzo vincolato, mentre quelli di parte variabile sono andati in economia.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Unione **non ha fatto ricorso** all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	325.986,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	17.564,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	308.422,35

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	359.872,21	343.133,10	325.986,45
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-16.739,11	-17.146,65	-17.564,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	343.133,10	325.986,45	308.422,35
Nr. Abitanti al 31/12	50.300,00	50.201,00	50.201,00
Debito medio per abitante	6,82	6,49	6,14

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	8.608,25	8.200,71	7.783,26
Quota capitale	16.739,11	17.146,65	17.564,10
Totale fine anno	25.347,36	25.347,36	25.347,36

Nel corso dell'esercizio l'Unione **non ha** proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione prende atto che **non son stati concessi** prestiti dall'amministrazione.

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

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

L'ente **non ha** in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria nè operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

L'Organo di Revisione prende atto che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30/12/2021 (entro 31.12.2021) **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020- ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

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

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Organismi strumentali, come definiti dall'art. 9 c.7 e 8 del D.P.C.M.28.12.2011:

Ente	Attività svolta
Nessun ente	

Enti strumentali controllati, ai sensi dell'art. 11-ter del d.Lgs. n. 118/2011:

Ente/attività svolta	% partecipaz unione	Consolidamento (si/no)
Azienda Pedemontana Sociale	100%	SI- ente strumentale controllato

Enti strumentali partecipati, ai sensi dell'art. 11-ter del d.Lgs. n. 118/2011

Ente/attività svolta	% partecipaz unione	Consolidamento (si/no)
Fondazione Vittime dei Reati	0,36%	NO- % inferiore all'1%
Destinazione Turistica Emilia	NON DEFINITA	NO- irrilevante ai fini del consolidamento

. Società controllate, ai sensi dell'art. 11- quater del d.Lgs. n. 118/2011:

Società/Servizio pubblico locale	% partecipaz unione	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
Nessuna società			

Società partecipate ai sensi dell'art. 11- quinquies del d.Lgs. n. 118/2011:

Società/attività svolta	% partecipaz unione	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
LEPIDA S.p.A. (Gestione rete regionale a banda larga e fornitura servizi di connettività) (è in corso la fusione con CUP 2000)	0,00153% Società in house	SI	Società in house a cui dare affidamento diretto di servizi informatici

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

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Unione v/società	società v/Unione		Unione v/società	società v/Unione		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Lepida Scpa	€ -	€ -		€ 30.267,66	€ 30.267,66		conciliazione con la contabilità dell'ente
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Unione		del	dell'ente v/Unione		
	Unione v/ente			Unione v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Azienda Pedemontana Sociale	€ 66.123,70	€ 66.123,70	€ -	€ 1.672.643,25	dato in fase di definizione		le fatture già emesse dall'Azienda sono state tutte saldate nel 2022 per euro 735.900. il bilancio 2021 dell'Azienda ancora in fase di chiusura
Fondazione Vittime dei Reati	€ -		€ -	€ -	€ 1.500,00	-€ 1.500,00	Quota associativa 2021 pagata nel 2022 dall'Azienda Pedemontana Sociale
Destinazione Turistica Emilia	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	conciliazione con la contabilità dell'ente

Note:

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

Si rimanda al documento di asseverazione crediti/debiti elaborato da questo Collegio dei Revisori.

RICONCILIAZIONE DEBITI CREDITI UNIONE\COMUNI

ENTE	DEBITI del comune	CREDITI del comune	NOTA
Comune di Collecchio	257.597,57	167.553,01	riconciliato con la contabilità dell'Unione
Comune di Montechiarugolo	470.744,78	16.339,17	riconciliato con la contabilità dell'Unione
Comune di Felino	167.734,89	37.707,59	riconciliato con la contabilità dell'Unione
Comune di Traversetolo	175.700,16	38.711,50	riconciliato con la contabilità dell'Unione
Comune di Sala Baganza	560.171,90	1.106,15	riconciliato con la contabilità dell'Unione

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	936.835,24	875.977,00	60.858,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.553.147,82	3.326.859,36	1.226.288,46
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.489.983,06	4.202.836,36	1.287.146,70
A) PATRIMONIO NETTO	1.619.970,84	1.313.230,44	306.740,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	187.067,65	174.192,19	12.875,46
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.036.682,29	2.477.192,57	559.489,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	646.262,28	238.221,16	408.041,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.489.983,06	4.202.836,36	1.287.146,70
TOTALE CONTI D'ORDINE	708.177,12	690.632,28	17.544,84

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

- Attivo circolante: maggiori disponibilità liquide per euro 1.442.921,36 relative al saldo conto di tesoreria;
- Maggiori debiti relativi a un incremento dei residui passivi al 31/12/2021;
- Maggiori ratei e risconti passivi relativi a costi del personale reimputati all'anno 2022 mediante FPV, risconti generati dai contributi agli investimenti e risconti di entrate confluite nell'avanzo vincolato di parte corrente.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.239.452,07
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.955.197,31
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 49.684,52
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 836.282,38
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.408.051,52
	€ 3.408.051,52

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

DEBITI +	€ 3.036.682,29
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 308.422,35
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	

altri residui non connessi a debiti	+		€
RESIDUI PASSIVI	=	2.728.259,94	€
		2.728.259,94	€

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire		
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AIle	altre riserve indisponibili	-€	217,47
AIlf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	306.957,87
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	306.740,40

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	187.067,65
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)		
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)		
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	187.067,65

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata sulla base delle % di ammortamento fissate dai principi contabili.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.300.306,77	9.230.711,35	69.595,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.055.864,11	9.503.245,99	552.618,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-7.781,89	-8.199,38	417,49
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-19,14	19,14
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.187.875,50	353.605,78	834.269,72
IMPOSTE	117.578,40	120.812,01	-3.233,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	306.957,87	-47.959,39	354.917,26

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 306.957,87 rispetto all'esercizio 2020 di € -47.959,39 commentare:

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

- Risultato della gestione ordinaria – 483.022,70 euro;
 - Risultato della gestione straordinaria + 834.269,72 euro principalmente dovuti alla gestione dei residui.
- La giunta ha rinviato l'utile di esercizio a nuovo.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE: MARIA LETIZIA MONICA

COMPONENTE: VALENTINA BIANCHI

COMPONENTE: PIETRO CANTARELLI

(documento firmato digitalmente)