

Unione Dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 06/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione economico-finanziaria ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021 dell'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del l'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fiorenzuola d'Arda, lì 06/04/2022

IL REVISORE UNICO

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	16
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	22
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	29
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	30
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	40
11. CONCLUSIONI	40

1. PREMESSA

La sottoscritta Letizia Ampollini Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 24/02/2020;

ricevuta in data 17 marzo 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 14 marzo 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):

Conto del bilancio;

Conto economico ;

Stato patrimoniale ;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

Tenuto conto che:

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

Il Revisore unico ha inoltre verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP. Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, l'Unione ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*. Al riguardo non sono segnalati errori.
- Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'Unione non è strutturalmente deficitario.
- L'Unione non è in disavanzo.
- L'Unione non è in dissesto.

- L'Unione non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.
- L'Unione non ha servizi a domanda individuale.
- Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Unione.
- L'Unione ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.
- Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30 gennaio 2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.
- Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- In sede di applicazione nel corso del 2021 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);
- Nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- L'Ente 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;
- Il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- Nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha 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 2021, 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.

Tutto ciò esposto e verificato

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021

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'Unione.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.286.595,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.286.595,61
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che l'Unione si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.884.288,62	3.922.606,77	3.286.595,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	944.541,39	288.168,48

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

L'Organo di revisione ha verificato che durante l'anno non vi è stato utilizzo della cassa vincolata per copertura cassa non vincolata per cui non è stata contabilizzata alcuna operazione come previsto dal principio contabile 4/2 punto 10.

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 9 del 26/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 13 del 15/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 20 del 19/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 10/02/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 1 del 10/02/2022, e precisamente:

Conto corrente postale - numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
25203407	Diritti di segreteria per pratiche varie e diritti per rilascio tesserini funghi	€ 756,32
1045387816	Sanzioni da codice della strada	€ 61.925,09

L'Unione non ha mai attivato l'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

L'Unione 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'Unione, 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.

L'Unione, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -9,43 giorni.

L'Unione, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 230.386,70 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 26.

L'Unione, in base all'indicatore di ritardo nei pagamenti registrati nel 2021 e allo stock del debito scaduto, come risulta dai dati pubblicati dalla piattaforma per la certificazione dei crediti (PCC), non è tenuta all'accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 859 a 872 Legge 145/2018, come approvato con delibera di Giunta dell'Unione nr. 10 del 14/02/2022.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 09/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 68,44%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 87,11%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 1	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 2	0	40.000,00	754,10	13.718,40	230.644,06	767.371,23	1.052.487,79
Titolo 3	0	120,58	2.690,82	1.305,37	1.497,29	78.915,65	84.529,71
Titolo 4	0	0	5.298,36	0	408.250,00	2.000,00	415.548,36
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 9	0	0	0	0	24.705,43	0	24.705,43
TOTALE	0	40.120,58	8.743,28	15.023,77	665.096,78	848.286,88	1.577.271,29

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Unione;
- non risultano essere residui vetusti;
- i residui attivi provenienti dagli esercizi ante 2021 e mantenuti si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo Attivo	Ammontare del residuo attivo	note
3	RIMBORSO SPESE PUBBLICAZIONE GARA PER L'AFFIDAMENTO DEI SERVIZI ASSICURATIVI PER IL COMUNE DI VALSAMOGGIA.	120,58	
2	CONTRIBUTI PER PROGETTI IN MATERIA DI VITA INDIPENDENTE ED INCLUSIONE NELLA SOCIETA' DELLE PERSONE DISABILI FINANZIATI DAL FONDO NAZIONALE NON AUTOSUFFICIENZE. ACCERTAMENTO DI ENTRATA E IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2017	40.000,00	
3	SAG - PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO DEI SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA PER IL COMUNE DI CASALECCHIO (LOTTO 1 - CIG7565686996) E PER IL COMUNE DI VALSAMOGGIA (LOTTO 2 - CIG 7565712F09).MANCA AGG VALSAMOGGIA	935,82	
3	SAG - PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DELLA GESTIONE DEI SERVIZI INTEGRATIVI SCOLASTICI DEL COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO. CIG 7576142E25 - AVVIO GARA	706,97	
3	SPA -ACCERTAMENTO ENTRATE DIVERSE PER COMANDO PERSONALE DIPENDENTE PRESSO ALTRI ENTI - CARLOMAGNO	1.048,03	
4	UT - APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI DIVERSI TRATTI DI STRADE COMUNALI DI MONTAGNA, AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 71 DEL 22/01/2018, E DETERMINA A CONTRARRE	5.298,36	
2	SSA - PROGETTI L.R. 14/2008. PROGETTO GIOVANI CENTRO PER CENTRO 2	754,10	
2	SSA. ACCERTAMENTO DI ENTRATA PER L'ANNO 2019 DELLE RISORSE DERIVANTI DAL PON INCLUSIONE.	11.390,64	

3	SAG - PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO PLURIENNALE DEI SERVIZI ASSICURATIVI A FAVORE DELL'UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO LAVINO E SAMOGGIA, DEL COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO, DEL COMUNE DI MONTE SAN PIETRO, DEL COMUNE DI SASSO MARCONI, DEL COMUNE	291,40	
3	SAG - PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO PLURIENNALE DEI SERVIZI ASSICURATIVI A FAVORE DELL'UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO LAVINO E SAMOGGIA, DEL COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO, DEL COMUNE DI MONTE SAN PIETRO, DEL COMUNE DI SASSO MARCONI, DEL COMUNE	100,00	
2	SSA - PROGETTI L.R. 14/2008. PROGETTI 'CANTIERI GIOVANI' (2019-2020). ACCERTAMENTO COMPETENZA 2019	2.327,76	
3	SAG - PROCEDURA APERTA PER IL COMUNE DI MONTE SAN PIETRO PER L'AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI APPROVVIGIONAMENTO DELL' ENERGIA ELETTRICA E GESTIONE DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE, CON INTERVENTI DI RIQUALIFICAZION	913,97	
2	SSA - PROGETTI L.R. 14/2008. PROGETTI 'PERCORSI' (2019-2021). ACCERTAMENTO COMPETENZA 2020	24.425,19	
2	SSA - PROGETTI L.R. 14/2008. PROGETTI 'CANTIERI GIOVANI' (2019-2020). ACCERTAMENTO COMPETENZA 2020	26.820,63	
6	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE E COMMERCIALE (IMP 133/2020 E 134/2020)	24.705,43	
2	CONTRATTO DI SERVIZIO GESTIONE SERVIZI SOCIALI - SASSO MARCONI	660,15	
3	SAG - PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO DELLA GESTIONE DEL CANILE COMUNALE DEL COMUNE DI ZOLA PREDOSA E SERVIZI ANNESSI - CIG. 8219022783 - AVVIO PROCEDURA DI GARA.	834,35	
3	SAG - PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI REALIZZAZIONE DEI PERIODICI COMUNALI CASALECCHIO NEWS E CASALECCHIO NOTIZIE PER IL COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO. AVVIO PROCEDURA DI GARA.	659,94	

4	TRASFERIMENTO DA CITTÀ METROPOLITANA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA E DIFESA DEL SUOLO	400.000,00	
3	SAG - PROCEDURA APERTA PER IL COMUNE DI ZOLA PREDOSA PER L'AFFIDAMENTO DELLE ATTIVITÀ LEGATE ALLA GESTIONE DI CO-START VILLA GARAGNANI, SPAZIO DI COWORKING E INCUBATORE DI START UP. CIG 8455067E00. AVVIO GARA	3,00	
2	acquisto notebook e cuffie per progetto contrasto al divario digitale - DGR 363/2020 e n. 394/2020	59.911,37	
2	Contributo per progetto il contrasto del divario digitale nell'accesso alle opportunità educative e formative DGR 418/2020	0,15	
4	UT - APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO DEI LAVORI DI INTERVENTO COMPENSATIVO MEDIANTE L'IMPIANTO DI NUOVO BOSCO IN AREE DEL COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO (BO)	8.250,00	
2	SSA - PROGETTO PaIS 1/2019 FINALIZZATO ALL'ATTUAZIONE DEI PATTI PER L'INCLUSIONE SOCIALE. ASSUNZIONE DI ACCERTAMENTO E IMPEGNO	60.697,96	
3	CONTRIBUTO PER I LAVORI DI MANUTENZIONE IDRAULICA RIO D'EVA E RIO DELLA CAVANELLA	58.128,61	
	Totale	728.984,41	

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	0	42.180,72	39.390,71	68.716,85	166.597,29	1.774.707,95	2.091.593,52
Titolo 2	0	0	3.355,00	105.368,00	18.132,99	43.961,43	170.817,42
Titolo 3	0	0		0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	0	0	4.800,00	749,20	3.892,78	49.447,67	58.889,65
TOTALE	0	42.180,72	47.545,71	174.834,05	188.623,06	1.868.117,05	2.321.300,59

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito da parte del creditore dell'Unione;
- non risultano essere residui vetusti ;
- i residui passivi provenienti dagli esercizi antecedenti il 2021 e mantenuti si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo Passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	SPA - CONTRIBUTO PER L'ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE E DI ASSISTENZA PRESTATATA A FAVORE DEGLI ENTI LOCALI PER L'ANNO 2017	50,72	
1	CONTRIBUTI PER PROGETTI IN MATERIA DI VITA INDIPENDENTE ED INCLUSIONE NELLA SOCIETA' DELLE PERSONE DISABILI FINANZIATI DAL FONDO NAZIONALE NON AUTOSUFFICIENZE. ACCERTAMENTO DI ENTRATA E IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2017	40.000,00	
1	SPA - RIMOBORSO ALL'ENTE NAZIONALE PARCO DEL POLLINO ONERI COMANDO CARLOMAGNO ELENA SANTA	2.000,00	
1	SPA - RIMOBORSO ALL'ENTE NAZIONALE PARCO DEL POLLINO ONERI COMANDO CARLOMAGNO ELENA SANTA- IRAP	130,00	
1	SPA - INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER LIQUIDAZIONE SALARIO ACCESSORIO AL PERSONALE ASSEGNATO ALLE GESTIONI ASSOCIATE ANNO 2017	85,00	
1	SPA - IMPEGNO DI SPESA PER VERSAMENTO ALL'ARAN DEL CONTRIBUTO PER L'ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE E DI ASSISTENZA PRESTATATA A FAVORE DEGLI ENTI LOCALI PER L'ANNO 2018	127,91	
1	SSA. IMPEGNO PER L'ANNO 2018 DELLE RISORSE DERIVANTI DAL PON INCLUSIONE. QUOTA COMPENSO LAZZARONI 2018.	32.615,46	
1	SSA. ACCERTAMENTO DI ENTRATA E IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2018 DELLE RISORSE DERIVANTI DAL PON INCLUSIONE.	6.562,34	
1	SPA - IMPEGNO DI SPESA PER ORGANIZZAZIONE CORSO DI FORMAZIONE SULL'ATTIVAZIONE DEI PAGAMENTI ON LINE PER DIPENDENTI DI SERVIZI COINVOLTI NEL PROGETTO - COMUNE DI VALSAMOGGIA	189,50	
1	POLIZZE RC AUTO VEICOLI IN USO CORPO P.L.	2.929,73	

1	SPA - IMPEGNO DI SPESA PER RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO ANNO 2019	56,57	
1	SIA - ATTIVAZIONE SERVIZIO STREAMING MEDIANTE PIATTAFORMA CIVICAM PER COMUNI DI CASALECCHIO DI RENO, SASSO MARCONO E ZOLA PREDOSA	5.950,00	
1	SSA. INCREMENTO DI ACCERTAMENTO DI ENTRATA E IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2019 DELLE RISORSE DERIVANTI DAL PON INCLUSIONE	59.326,33	
1	SPA - CONTRIBUTO DOVUTO ALL'ARAN PER ATTIVITA' NEGOZIALE DI ASSISTENZA ANNO 2019. IMPEGNO DI SPESA.	131,94	
1	PL - SANZIONI CDS NOVEMBRE NON ATTRIBUIBILI	13,30	
1	PL - SANZIONI CDS DICEMBRE NON ATTRIBUIBILI	119,48	
1	SIA - SERVIZI DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE SW GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI SASSO MARCONI E VALSAMOGGIA SINO AL 31.12.2020	3.562,40	
1	SSA - PROGETTI L.R. 14/2008. PROGETTI 'PERCORSI' (2019-2021) E 'CANTIERI GIOVANI' (2019-2020). ACCERTAMENTI E IMPEGNI PER IL TRASFERIMENTO DELLE QUOTE DI FINANZIAMENTO AI COMUNI COINVOLTI NELLA REALIZZAZIONE DELLE AZIONI PROGETTUALI	7.120,61	
1	SSA - PROGETTI L.R. 14/2008. PROGETTI 'PERCORSI' (2019-2021). ACCERTAMENTO COMPETENZA 2020	2.141,40	
1	SSA - PROGETTI L.R. 14/2008. PROGETTI 'PERCORSI' (2019-2021) E 'CANTIERI GIOVANI' (2019-2020). ACCERTAMENTI E IMPEGNI PER IL TRASFERIMENTO DELLE QUOTE DI FINANZIAMENTO AI COMUNI COINVOLTI NELLA REALIZZAZIONE DELLE AZIONI PROGETTUALI	2.844,47	
1	SSA - PROGETTI L.R. 14/2008. PROGETTI 'PERCORSI' (2019-2021). IMPEGNO COMPETENZA 2020	6.153,60	
1	SSA - PROGETTI L.R. 14/2008. PROGETTI 'PERCORSI' (2019-2021). IMPEGNO COMPETENZA 2020	3.665,10	
1	SSA - PROGETTI L.R. 14/2008. PROGETTI 'CANTIERI GIOVANI' (2019-2020). IMPEGNO COMPETENZA 2020	26.820,63	
1	SERVIZIO DI FORMAZIONE PER OPERATORI/OPERATRICI NIDI. (LA BARACCA/TESTONI) " CIG: ZC22B6DFC0	422,00	

1	SPA - NOMINA COMMISSIONE ESAMINATRICE SELEZIONE PUBBLICA PER LA COPERTURA A TEMPO INDETERMINATO DEL POSTO DI DIRIGENTE AREA SERVIZI AL CITTADINO E STAFF, COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO.	284,89	
1	SPA - NOMINA COMMISSIONE ESAMINATRICE SELEZIONE PUBBLICA PER LA COPERTURA A TEMPO INDETERMINATO DEL POSTO DI DIRIGENTE AREA SERVIZI AL CITTADINO E STAFF, COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO.	46,80	
1	SIA - ACQUISTO PACCHETTO SMS PER IL COMUNE DI ZOLA PREDOSA	182,55	
1	PL SERVICE UNIONE - SERVIZI ASSICURATIVI A FAVORE DELL'UNIONE DEI COMUNI, DEL COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO, DEL COMUNE DI MONTE SAN PIETRO, DEL COMUNE DI ZOLA PREDOSA, DEL COMUNE DI VALSAMOGGIA, DELL'AZIENDA SPECIALE ASCINSIEME E DELLA SOCIETÀ ADOPE	5.075,70	
1	CONTRATTO SERVIZIO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI 2020	660,15	
1	SPA - PERSONALE COMANDATO ALL'UNIONE VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA ANNO 2020, IMPEGNO DELLA SPESA.	277,12	
1	SPA - PERSONALE COMANDATO ALL'UNIONE VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA ANNO 2020, IMPEGNO DELLA SPESA.	36,26	
1	UT - ATTIVAZIONE PROCEDURE DI GARA PER L'APPALTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE IDRAULICA E A FORMAZIONI RIPARIALI NEL RIO D'EVA, NEL FOSSO DEI COMMI E NEL FOSSO S.GERMINIA IN COMUNE DI SASSO MARCONI - DETERMINA A CONTRARRE	1.381,78	
1	UT - ATTIVAZIONE PROCEDURE DI GARA PER L'APPALTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE IDRAULICA E A FORMAZIONI RIPARIALI NEL RIO DELLA CAVANELLA, E LIMITROFA AREA BOSCATI, E NEL RIO DELLE PRATERIE IN COMUNE DI VALSAMOGGIA - DETERMINA A CONTRARRE	1.394,46	

1	UT - APPROVAZIONE PERIZIA DI VARIANTE AL PROGETTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE IDRAULICA E A FORMAZIONI RIPARIALI NEL RIO D'EVA, NEL FOSSO DEI COMMI E NEL FOSSO S.GERMINIA IN COMUNE DI SASSO MARCONI	272,49	
1	UT - APPROVAZIONE PERIZIA DI VARIANTE AL PROGETTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE IDRAULICA E A FORMAZIONI RIPARIALI NEL RIO DELLA CAVANELLA, E LIMITROFA AREA BOSCATI, E NEL RIO DELLE PRATERIE IN COMUNE DI VALSAMOGGIA	265,66	
1	IMPORTI COMPETENZA NON DEFINITA - INCASSI MARZO 2020	367,90	
1	AFFARI GENERALI - AFFIDAMENTO SERVIZI DI RESPONSABILE PROTEZIONE DATI PERSONALI (RPD/DPO) PER UNIONE VALLI RENO LAVINO E SAMOGGIA ED ENTI FACENTI PARTE DELL'UNIONE	21.374,40	
1	PL - ACCERTAMENTO DI ENTRATA E REGOLARIZZAZIONE DEI PROVVISORI DI INCASSO DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI CDS ED EXTRA CDS DI COMPETENZA COMUNALE E IMPEGNO DI SPESA NEI CONFRONTI DEI COMUNI. PERIODO: APRILE 2020	72,00	
1	SPA - IMPEGNO DI SPESA PER PARTECIPAZIONE DI UNA DIPENDENTE A WEBINAR DI FORMAZIONE "LA GESTIONE DEI PROVENTI DELLE SANZIONI NELLE UNIONI" - COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	90,00	
1	SIA - Impegno di spesa per acquisizione servizio in SAAS della Piattaforma di gestione incassi integrata con Sistema PagoPA ed AppIO - anno 2020	3.600,00	
1	VERBALE CDS NON ATTRIBUIBILE LUGLIO 2020	29,40	
1	SPA - IMPEGNO DI SPESA PER ORGANIZZAZIONE PERCORSO FORMATIVO RISERVATO AGLI OPERATORI DELLO SPORTELLO "SEMPLICE" DEL COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	2.855,00	
1	PL - DA ATTRIBUIRE PERIODO AGOSTO 2020	29,40	
1	IMPEGNO DI SPESA ATTIVITA' DI INTEGRAZIONE SOFTWARE GESTIONE SERVIZI SCOLASTICI COMUNI DI CASALECCHIO DI RENO CON PIATTAFORMA E-FIL PAGO PA	2.135,00	

1	SAG - CORSO DI FORMAZIONE ON-LINE SUL TEMA: LEGGE N. 120/2020 LEGGE DI CONVERSIONE, CON MODIFICAZIONI, DEL DECRETO LEGGE 16 LUGLIO 2020, N. 76, RECANTE «MISURE URGENTI PER LA SEMPLIFICAZIONE E L'INNOVAZIONE DIGITALI» (DECRETO SEMPLIFICAZIONI)	500,00	
1	SPA - IMPEGNO DI SPESA PER INTERVENTO FORMATIVO "FACILITARE CORSI DI PARTECIPAZIONE ATTIVA" - COMUNE DI ZOLA PREDOSA	800,00	
1	SIA - NOLEGGIO LICENZA ZOOM PER STREAMING EVENTI PER IL COMUNE DI ZOLA PREDOSA	200,00	
1	PL - SANZIONI CDS - SETTEMBRE 2020 IMPEGNO DI SPESA NON RICONDUCEBILE AL COMUNE	237,67	
1	SSA - PROGETTO PaIS 1/2019 FINALIZZATO ALL'ATTUAZIONE DEI PATTI PER L'INCLUSIONE SOCIALE. ASSUNZIONE DI ACCERTAMENTO E IMPEGNO	60.697,96	
1	SSA - PIANO ATTUATIVO ANNUALE 2020 DEL PIANO DI ZONA DISTRETTUALE: IMPEGNI DI SPESA - DGR 695	2.421,09	
1	SSA - REALIZZAZIONE DEL PIANO DI AZIONE LOCALE DI CONTRASTO AL GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO (GAP). QUOTA DI COMPETENZA DA PROGRAMMAZIONE	1.000,00	
1	SSA - REALIZZAZIONE DEL PIANO DI AZIONE LOCALE DI CONTRASTO AL GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO (GAP). QUOTA DI COMPETENZA DA PROGRAMMAZIONE	1.000,00	
1	SSA - REALIZZAZIONE DEL PIANO DI AZIONE LOCALE DI CONTRASTO AL GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO (GAP). IMPEGNI DI SPESA.	1.000,00	
1	SSA - REALIZZAZIONE DEL PIANO DI AZIONE LOCALE DI CONTRASTO AL GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO (GAP). IMPEGNI DI SPESA.	1.000,00	
1	SSA - REALIZZAZIONE DEL PIANO DI AZIONE LOCALE DI CONTRASTO AL GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO (GAP). IMPEGNI DI SPESA.	1.000,00	
1	SIA - IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENZIONE FIAT PUNTO SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	114,10	
1	CpF - Progetto natalità 2020. Assunzione di impegno e attivazione procedura di affidamento	3.262,00	
1	PL - DA ATTRIBUIRE PERIODO NOVEMBRE 2020	131,90	
1	SANZIONI DICEMBRE DA ATTRIBUIRE	71,40	

2	SIA - IMPEGNO DI SPESA PER MIGRAZIONE ATTI VERSO SW GESTIONALE COMUNE DI MONTE SAN PIETRO	3.355,00	
2	SIA - ACQUISTO NUOVO SW GESTIONALE DI BACK-OFFICE DELLE PRATICHE SUE E SUAP PER I COMUNI DELL'UNIONE	23.180,00	
2	SIA - AFFIDAMENTO ATTIVITÀ DI INSTALLAZIONE, MIGRAZIONE DATI, FORMAZIONE, AVVIO E ASSISTENZA IN ADESIONE AD ACCORDO QUADRO CONSIP PER AVVIO NUOVI SW DI SEGRETERIA E CONTABILITÀ IN UNIONE E COMUNI ADERENTI (CIG 80478163DB) - CUP G94E18000260006	82.188,00	
2	INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DIVERSI TRATTI DI STRADE COMUNALI IN COMUNE DI MONTE SAN PIETRO	1.282,01	
2	INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE LAVORI DI SISTEMAZIONE IDRAULICA DI TRATTI DEI RII GHIAIA DI MONTEORSELLO, MARZATORE E SERRAVALLE IN LOC. CASTELLO DI SERRAVALLE E MONTEVEGLIO DEL COMUNE DI VALSAMOGGIA	1.631,48	
2	SIA - AFFIDAMENTO FORNITURA SUITE OPEN SOURCE PER GESTIONE SERVIZI INFORMATIVI TERRITORIALI (SIT) DEI COMUNI DELL'UNIONE E PUBBLICAZIONE SERVIZI WEBGIS INTEGRATA CON PIATTAFORMA ARCHIWEB	15.219,50	
7	VERSAMENTO IVA SPLIT COMMERCIALE (ACC. 7/2020)	811,22	
7	DEPOSITO CAUZIONALE GARA SIA-RDO LICENZE GOOGLE-DEFINITIVA	2.517,36	
7	RIMBORSO DEP. CAUZ. VERBALE 701117/2020 CDR	564,20	
7	CAUZIONE PROVVISORIA AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MEDICO COMPETENTE	4.800,00	
7	DEPOSITO CAUZIONALE PROCEDURA AFFIDAMENTO SERVIZIO TRASP.SCOLASTICO	749,20	
	Totale	453.183,54	

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.922.606,77
RISCOSSIONI	1.650.507,54	21.360.694,24	23.011.201,78
PAGAMENTI	3.548.043,38	20.099.169,56	23.647.212,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.286.595,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.286.595,61
RESIDUI ATTIVI	728.984,41	848.286,88	1.577.271,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	453.183,54	1.868.117,05	2.321.300,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			580.617,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			10.293,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.951.655,52

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	241.694,51
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	443.869,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	590.910,79
SALDO FPV	-147.041,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	32.071,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	71.971,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	39.900,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	241.694,51
SALDO FPV	-147.041,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	39.900,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.306.646,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	510.455,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.951.655,52

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	3.922.606,77		1.884.288,62		1.224.975,89	
+ Riscossioni	23.011.201,78		25.286.071,10		18.729.163,99	
- Pagamenti	23.647.212,94		23.247.752,95		18.069.851,26	
= Cassa al 31.12	3.286.595,61		3.922.606,77		1.884.288,62	
+ residui attivi (Crediti)	1.577.271,29		2.411.563,13		5.874.482,68	
- residui passivi (Debiti)	2.321.300,59		4.073.198,23		6.082.393,04	
= Avanzo di Amministrazione	2.542.566,31		2.260.971,67		1.676.378,26	
- FPV per spese correnti	580.617,40		379.531,14		375.874,00	
- FPV per spese in c/ capitale	10.293,39		64.338,30		73.322,88	
= Risultato di Amministrazione	1.951.655,52	100%	1.817.102,23	100%	1.227.181,38	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
- Altri accantonamenti	240.723,79	12%	142.196,71	8%	61.115,15	5%
= Totale Parte Accantonata	240.723,79	12%	142.196,71	8%	61.115,15	5%
- Totale Parte Vincolata	1.439.979,30	74%	1.412.328,41	78%	946.662,87	77%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	92.616,01	5%	170.742,98	9%	81.575,24	7%
= Totale Parte Vincolata	1.532.595,31		1.583.071,39		1.028.238,11	
Totale Parte destinata agli investimenti	0,00		0,00		96.247,95	8%
= Avanzo Disponibile	178.336,42	9%	91.834,13	5%	41.580,17	3%

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
	142.196,71	1.583.071,39	0,00	91.834,13	1.817.102,23
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	9.694,92				9.694,92
Utilizzo parte vincolata		1.296.951,69			1.296.951,69
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	132.501,79	286.119,70	0,00	91.834,13	510.455,62
Totale	142.196,71	1.583.071,39	0,00	91.834,13	1.817.102,23

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	142.196,71	142.196,71
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	9.694,92	9.694,92
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	132.501,79	132.501,79
Totale	0,00	0,00	0,00	142.196,71	142.196,71

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	85.299,97	1.497.771,42	0,00	0,00	1.583.071,39
Utilizzo parte vincolata	85.299,97	1.211.651,72	0,00	0,00	1.296.951,69
Valore delle parti non utilizzate	0,00	286.119,70	0,00	0,00	286.119,70
Totale	85.299,97	1.497.771,42	0,00	0,00	1.583.071,39

L'Organo di revisione ha verificato che l'avanzo libero pari ad euro 91.834,13 non è stato utilizzato.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Unione non ha entrate proprie sottoposte ad aleatorietà della riscossione pertanto non si è proceduto al calcolo e all'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 56.507,00, 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.

L'accantonamento di euro 56.507,00 ha la seguente evoluzione

- euro 54.507,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.
- euro 2.000,00 accantonati in sede di determinazione avanzo al 31/12/2021

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

Non è necessario costituire il fondo per indennità di fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Unione non è tenuta all'accantonamento per garanzia debiti commerciali previsto dalla legge 145/2018 comma 859. Il Revisore ha comunque

preso atto della delibera di Giunta dell'Unione nr. 10 del 14/02/2022, regolarmente esecutiva avente ad oggetto "Fondo di Garanzia dei debiti commerciali (art.1, comma 862, Legge 145/2018). Presa d'atto dell'assenza obbligo di accantonamento per l'esercizio 2022". con la quale vengono forniti i seguenti dati:

- Stock del debito al 31/12/2020 € 0,00;
- Obiettivo di riduzione del debito (-10%) € 0,00;
- Fatture ricevute nel 2021 € 2.015.035,35;
- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 100.751,77;
- Stock del debito al 31/12/2021 € 0,00;
- Indicatore di ritardo dei pagamenti: gg. -10;

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 184.216,79 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	50.000,00	0,00	0,00	2.000,00	52.000,00
	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI E PERDITE PARTECIPATE 36* ALTRI SERVIZI GENERALI	4.507,00	0,00	0,00	0,00	4.507,00
Totale	Fondo contenzioso	54.507,00	0,00	0,00	2.000,00	56.507,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
1892/701	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	87.689,71	-9.694,92	106.222,00	0,00	184.216,79
Totale	Altri accantonamenti(4)	87.689,71	-9.694,92	106.222,00	0,00	184.216,79
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		142.196,71	-9.694,92	106.222,00	2.000,00	240.723,79

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 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 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. 104/2020.

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

L'Unione nell'anno 2021 ha utilizzato le risorse del c.d. "Fondone" per acquisti previsti dalla normativa.

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

- Primo acconto euro 484,41
- Saldo euro 17.322,97

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

L'ente non ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in riferimento all'esercizio 2021 in quanto la scadenza prevista è 31 maggio 2022, ma è stato rispettato l'invio della certificazione riferimento esercizio 2020.

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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpiantati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(b)-(h)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
25387/0	INTROITO DA COMUNI PER GESTIONE ASSOCIATA POLIZIA LOCALE SOVRACOMUNALE PM	3111/7	PM - PREVIDENZA COMPLEMENTARE	85.299,97	85.299,97	44.700,00	123.872,81	0,00	0,00	0,00	6.127,16	6.127,16
Totale Vincoli derivanti dalla legge				85.299,97	85.299,97	44.700,00	123.872,81	0,00	0,00	0,00	6.127,16	6.127,16
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
35062/0	PROVENTI DA IMPRESE E SOGGETTI PRIVATI PER TUTELA RISORSA IDRICA CENTRO PER LE FAMIGLIE - CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTI	9640/178	MANUTENZIONE TERRENI E BENI NON PRODOTTI - TUTELA RISORSA IDRICA	0,00	0,00	145.321,52	143.753,84	1.550,68	0,00	0,00	17,00	17,00
22155/0	TRASFERIMENTI DA CITTA' METROPOLITANA PER COORDINAMENTO PEDAGOGICO			17.098,95	17.098,95	14.677,67	30.954,62	0,00	-10.000,00	0,00	822,00	10.822,00
25180/0	TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL 34/2020)	10474/430	CONTRIBUTI DALLO STATO: TRASFERIMENTO AD AZIENDA SPECIALE PER ASSISTENTI SOCIALI IN SERVIZIO A TEMPO INDETERMINATO	0,00	0,00	320.107,00	320.107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43383/0	INTERVENTI COMPENSATIVI - ART. 34 COMMA 1 L.R. 21/2011	29606/712	INTERVENTI COMPENSATIVI - ART. 34 COMMA 1 L.R. 21/2011	189,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.062,91	2.062,91	2.252,35
25440/0	RIMBORSO DA COMUNI PER GARE			55,59	0,00	122.717,90	119.244,65	1.570,91	307,31	1.329,00	3.231,34	2.979,62
21092/0	CONTRIBUTO REGIONALE GESTIONI ASSOCIATE			23.451,62	9.451,07	317.840,80	276.689,88	5.162,05	-1.581,51	202,96	45.642,90	61.224,96
22180/0	TRASFERIMENTO DA REGIONE PER POLITICHE PER LE GIOVANI GENERAZIONI L.R. 14/2008	1572/395	TRASFERIMENTI A COMUNI PER POLITICHE PER LE GIOVANI GENERAZIONI L.R. 14/2008	0,00	0,00	45.201,00	45.201,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43298/0	QUADROPROGRAMMA TRIENNALE INVESTIMENTI EX P.A.O. L.R. 2/2004			1.111,47	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,01	0,00	0,00	1.111,48
35257/0	TRATTENUTE IN BUUSTA PAGA A CARICO DEI DIPENDENTI			97.413,48	82.563,37	1.014.883,69	978.897,07	47.396,80	-2.958,04	4.063,32	75.216,51	93.024,66
25385/0	INTROITO DA COMUNI PER SERVIZIO DI PIANIFICAZIONE ASSOCIATA			236.468,50	235.000,00	0,00	35.673,90	182.956,04	-92,72	1.849,04	18.219,10	19.780,32

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esec. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari da fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(d)+(f)+(g)
352000	PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO			408.762,01	408.762,01	4.721.722,06	4.619.820,05	106.677,76	-12.057,08	35.194,50	439.180,76	451.237,84
211420	TRASFERIMENTI DALLLO STATO PER FONDO NAZIONALE PIANO POVERTA'			25.208,04	25.208,04	561.172,55	511.172,55	75.208,04	0,00	0,00	0,00	0,00
253940	INTRONTO DA COMUNI PER PROTEZIONE CIVILE			27.267,61	0,00	109.454,22	104.923,47	3.167,37	-6.142,56	253,64	1.617,02	35.027,19
231200	TRASFERIMENTO DA REGIONE FUNZIONI DELEGATE EX LEGGE 34/83			61.947,26	43.600,00	200.623,17	186.676,44	18.658,23	956,79	572,49	39.460,99	56.851,46
251650	INTRONTO DA PROVINCIA PER PROGETTI DI INFORMATICA			112.934,42	102.934,40	1.456.198,96	1.397.049,43	28.118,88	-13.137,74	1.080,90	135.045,95	158.183,71
253820	TRASFERIMENTI DA COMUNI PER FUNZIONI IN MATERIA SISMICA			6.066,19	0,00	94.278,47	54.598,54	2.010,31	-357,84	0,00	37.669,62	44.093,65
221800	TRASFERIMENTO DA REGIONE PER POLITICHE PER LE GIOVANI GENERAZIONI L.R. 14/2008			72.847,47	60.381,03	1.746.909,17	1.726.831,60	6.094,25	-3.513,95	3.354,67	77.719,02	93.699,41
115	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	11689/605	SIUAP - IRAP SU RIMBORSI SPESE PER PERSONALE COMANDATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-139,04	0,00	0,00	139,04
443100	TRASFERIMENTO DA CITTÀ METROPOLITANA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA E DIFESA DEL SUOLO			104.144,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.144,75
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				1.497.771,42	1.211.651,72	11.284.696,02	10.821.036,93	531.372,82	-39.900,13	56.510,33	1.200.448,32	1.526.468,15
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	9.275.716,01	9.275.716,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	9.275.716,01	9.275.716,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esec. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari da fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(d)+(f)+(g)
Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale risorse vincolate (i)=(1+1/2+1/3+1/4+1/5)	1.583.071,39	1.296.951,69	20.605.112,03	20.220.625,75	531.372,82	-39.900,13	56.510,33	1.206.575,48	1.532.595,31
---	---------------------	---------------------	----------------------	----------------------	-------------------	-------------------	------------------	---------------------	---------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)	6.127,16	6.127,16
Tot. risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=2-m2)	1.200.448,32	1.526.468,15
Tot. risorse vincolate da finanz. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=m)	1.206.575,48	1.532.595,31

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costati da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	QUOTA DESTINATA AD INVESTIMENTO		QUOTA DESTINATA AD INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	0,00

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.308.683,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	106.222,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.113.959,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		88.502,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		86.502,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		92.616,01
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	92.616,01
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.401.299,77
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		106.222,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.206.575,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		88.502,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		86.502,29

L'Unione ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM

1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.401.299,77
- W2 (equilibrio di bilancio): € 88.502,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 86.502,29

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	16.701.713,95	18.840.331,93	18.870.596,96	112,8%	100,2%
Titolo 3	2.188.555,74	2.284.935,20	1.958.418,01	104,4%	85,7%
Titolo 4	286.000,00	352.971,27	58.000,00	123,4%	16,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	800.000,00	800.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.935.000,00	2.935.000,00	1.321.966,15	151,7%	45,0%
TOTALE	21.911.269,69	25.213.238,40	22.208.981,12	115,1%	88,1%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	18.840.331,93	18.870.596,96	18.103.225,73	95,93
Titolo III	2.284.935,20	1.958.418,01	1.879.502,36	95,97
Titolo IV	352.971,27	58.000,00	56.000,00	96,55
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dal 2018 sono state conferite le funzioni relative alla polizia locale come da convenzione tra l'Unione dei comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia e i comuni di Casalecchio di Reno, Monte San Pietro, Sasso Marconi, Valsamoggia e Zola Predosa per la gestione associata di servizi e attività di polizia locale e la costituzione di un corpo di polizia locale unico tra i comuni di Casalecchio di Reno, Monte San Pietro e Zola Predosa è stato approvato con deliberazione di consiglio n. 1 del 12/02/2018.

Ne deriva che nel corso del 2021 sono state incassate dall'Unione le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D. Lgs. 285/92) che, in base al principio di territorialità della sanzione elevata, sono state riversate ai comuni competenti, di norma mensilmente.

Spetta ad ogni singolo ente l'assolvimento degli obblighi previsti dall'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, così come determinato dal Comune di Casalecchio di Reno con deliberazione n. 142 del 28/12/2018, dal Comune di Monte San Pietro con deliberazione n. 107 del 6/12/2018 e dal Comune di Zola Predosa con deliberazione n. 129 del 19/12/2018, oltre alla gestione degli importi a residuo e all'accantonamento a titolo di fondo crediti in ragione dell'incertezza della riscossione.

Le somme accertate nell'esercizio sono le seguenti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	
	2021
accertamento	€ 1.708.878,78
riscossione	€ 1.649.151,14
%riscossione	96,50

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	502.512,15	1.493.127,55	1.708.878,78
riscossione	199.808,76	1.468.036,39	1.649.151,14
%riscossione	39,76	98,32	96,50

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	19.044.934,61	22.692.320,68	20.506.767,36	119,2%	90,4%
Titolo 2	342.600,00	536.433,77	138.553,10	156,6%	25,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	800.000,00	800.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.935.000,00	2.935.000,00	1.321.966,15	151,7%	45,0%
TOTALE	22.122.534,61	26.963.754,45	21.967.286,61	121,9%	81,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.432.156,38	3.707.599,23	275.442,85
102	imposte e tasse a carico ente	235.030,14	252.723,10	17.692,96
103	acquisto beni e servizi	1.964.024,44	2.223.374,03	259.349,59
104	trasferimenti correnti	12.981.935,62	14.013.931,17	1.031.995,55
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	229.902,08	257.911,63	28.009,55
110	altre spese correnti	46.724,89	51.228,20	4.503,31
TOTALE		18.889.773,55	20.506.767,36	1.616.993,81

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	561.284,32	138.553,10	-422.731,22
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
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		561.284,32	138.553,10	-422.731,22

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 09/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	379.531,14	580.617,40
FPV di parte capitale	64.338,30	10.293,39
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	443.869,44	590.910,79

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	375.874,00	379.531,14	580.617,40
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	137.344,94	379.531,14	580.617,40
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	238.529,06	0,00	0,00

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.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	63.828,65	64.338,30	10.293,39
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	63.828,65	64.338,30	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	10.293,39
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	211.327,84
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	369.289,56
Totale FPV 2021 spesa corrente	580.617,40

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- 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;

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01 Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02 Segreteria generale	14.275,64	14.072,68	202,96	0,00	0,00	35.052,05	14.945,00	0,00	49.997,05
06 Ufficio tecnico	8.475,58	6.206,83	572,49	0,00	1.696,26	8.300,62	0,00	0,00	9.996,88
08 Statistica e sistemi informativi	66.550,55	55.789,15	1.080,90	0,00	9.680,50	28.118,88	0,00	0,00	37.799,38
10 Risorse umane	37.324,90	33.261,58	4.063,32	0,00	0,00	47.396,80	0,00	0,00	47.396,80
11 Altri servizi generali	1.329,00	0,00	1.329,00	0,00	0,00	1.570,91	0,00	0,00	1.570,91
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	127.955,67	109.330,24	7.248,67	0,00	11.376,76	120.439,26	14.945,00	0,00	146.761,02
03 Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01 Polizia locale e amministrativa	196.153,20	160.958,70	35.194,50	0,00	0,00	106.677,76	0,00	0,00	106.677,76
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	196.153,20	160.958,70	35.194,50	0,00	0,00	106.677,76	0,00	0,00	106.677,76
08 Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01 Urbanistica e assetto del territorio	61.329,00	51.931,58	1.849,04	0,00	7.548,38	182.956,04	0,00	39.999,94	230.504,36
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	61.329,00	51.931,58	1.849,04	0,00	7.548,38	182.956,04	0,00	39.999,94	230.504,36
09 Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01 Difesa del suolo	4.514,98	3.902,09	0,00	0,00	612,89	0,00	0,00	0,00	612,89
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	7.076,38	5.013,47	2.062,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	3.116,83	3.116,83	0,00	0,00	0,00	1.550,68	0,00	0,00	1.550,68
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.708,19	12.032,39	2.062,91	0,00	612,89	1.550,68	0,00	0,00	2.163,57
10 Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
05 Viabilità e infrastrutture stradali	5.967,85	5.967,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5.967,85	5.967,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Missione 11 - Soccorso civile									

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)

01	Sistema di protezione civile	1.982,44	1.728,80	253,64	0,00	0,00	3.167,37	0,00	0,00	3.167,37
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.982,44	1.728,80	253,64	0,00	0,00	3.167,37	0,00	0,00	3.167,37
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	29.266,05	28.309,77	956,28	0,00	0,00	7.966,50	0,00	0,00	7.966,50
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	6.507,04	3.152,37	3.354,67	0,00	0,00	81.302,29	0,00	0,00	81.302,29
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	35.773,09	31.462,14	4.310,95	0,00	0,00	89.268,79	0,00	0,00	89.268,79
16	Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.367,92	0,00	0,00	12.367,92
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.367,92	0,00	0,00	12.367,92
	TOTALE	443.869,44	373.411,70	50.919,71	0,00	19.538,03	516.427,82	14.945,00	39.999,94	590.910,79

Analisi della spesa di personale

L'Unione non è tenuta al rispetto del limite della spesa di personale fissato dall'art. 1 comma 557-quater L. 296/2006, in quanto per consolidato orientamento della Corte dei Conti le spese di personale riferite al servizio associato devono essere ripartite tra i Comuni aderenti alla convenzione, i quali ne tengono conto nel determinare il proprio tetto di spesa del personale e nel verificare il rispetto della normativa vincolistica in materia di assunzioni di personale. Infatti la spesa di personale dell'Unione (al netto degli arretrati contrattuali) viene esposta nel tetto di ciascun Comune in quota parte di spettanza. Questa previsione è sempre citata nelle deliberazioni dei piani di fabbisogno dell'Unione.

Le nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 (2. *A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione*) non sono applicabili alle Unioni.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.
- 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:

VERBALE N. 10 del 10/05/2021 Oggetto: Rilascio parere circa l'aggiornamento del Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2021/2023

VERBALE N. 24 del 28/11/2021 Oggetto: Rilascio parere circa l'aggiornamento del Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2021/2023 – approvazione piano triennale dei fabbisogni di personale 2022/2024

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

VERBALE N. 2 del 11/02/2021 Oggetto: Rilascio parere circa la compatibilità dei costi derivanti dalla costituzione del fondo per le retribuzioni di posizione e risultato dei dirigenti anno 2021 ai sensi dell'art. 40-bis comma 1 – D.Lgs. 165/2001

VERBALE N. 21 del 02/11/2021 Oggetto: Certificazione ai sensi dell'art. 40 comma 3sexies D.Lgs. 165/2001 .

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'Unione non ha mai fatto ricorso all'indebitamento.

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

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

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio, come risulta da apposita dichiarazione rilasciata dal Direttore dell'Unione.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Unione in data 29/11/2021 con provvedimento di Consiglio n. 23 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.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

DENOMINAZIONE	FUNZIONE SVOLTE	% DI PARTECIPAZ.	Disponibilità rendiconto nel proprio sito internet
ASC InSieme Azienda Speciale	Gestione dei servizi sociali per i comuni dell'Unione	100	www.ascinsieme.it

Elenco degli enti strumentali partecipati

DENOMINAZIONE	FUNZIONE SVOLTE	% DI PARTECIP.	Disponibilità rendiconto nel proprio sito internet
---------------	-----------------	----------------	--

Lepida S.p.A.	pianificazione, l'ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l'integrazione, il dispiegamento, la configurazione, l'esercizio, la realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici	0,0015	www.lepida.it
G.A.L. dell'Appennino Bolognese Soc. Cons. a r.l.	sostiene interventi per lo sviluppo di attività innovative in ambito rurale	4,75	www.bolognappennino.it

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e la società Lepida mentre, alla data della redazione della presente relazione, non è ancora pervenuta la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra Unione e Asc Insieme e pertanto la sottoscritta non ha potuto procedere alla detta verifica.

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	1.266.197,05	1.396.007,39	-129.810,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.863.866,90	6.334.169,90	-1.470.303,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.130.063,95	7.730.177,29	-1.600.113,34
A) PATRIMONIO NETTO	3.203.796,29	3.005.964,47	197.831,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	240.723,79	112.201,71	128.522,08
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.321.300,59	4.073.198,23	-1.751.897,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	364.243,28	538.812,88	-174.569,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.130.063,95	7.730.177,29	-1.600.113,34
TOTALE CONTI D'ORDINE	411.587,24	161.245,15	250.342,09

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI**I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	39.201,04	0,00	9.800,26	29.400,78
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	101.402,83	127.868,20	50.924,34	178.346,69
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	367.027,47	43.813,04	20.113,98	390.726,53
<i>Altre</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	507.631,34	171.681,24	80.838,58	598.474,00

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Fabbricati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Infrastrutture</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Fabbricati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Infrastrutture</i>	26.099,15	0,00	807,19	25.291,96
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	291.895,96	36.495,76	195.252,07	133.139,65
TOTALE	317.995,11	36.495,76	196.059,26	158.431,61

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
---------------------------------------	------------------------	-----------------	------------------	----------------------

<i>Impianti e macchinari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	38.149,67	25.846,08	3.305,74	60.690,01
<i>Mezzi di trasporto</i>	34.182,69	0,00	8.545,67	25.637,02
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	421.928,46	81.063,03	170.657,12	332.334,37
<i>Mobili e arredi</i>	763,23	812,32	166,03	1.409,52
<i>Altri beni materiali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	495.024,05	107.721,43	182.674,56	420.070,92

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	4.957,89	402,63	0,00	5.360,52
<i>altri soggetti.</i>	70.399,00	13.461,00	0,00	83.860,00
TOTALE	75.356,89	13.863,63	0,00	89.220,52

Di seguito si riporta l'elenco delle società partecipate dall'ente con le variazioni rilevate nell'esercizio in base al metodo del patrimonio netto:

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP.	PATRIMONIO NETTO ANNO 2019	VALORE PARTECIP. ANNO 2019	PATRIMONIO NETTO ANNO 2020	VALORE PARTECIP. ANNO 2020	VARIAZIONI
CONTROLLATA	InSieme - Azienda Servizi per la Cittadinanza - Azienda speciale Interventi Sociali Valli del Reno	100,000%	70.399,00	70.399,00	83.860,00	83.860,00	13.461,00
PARTECIPATA	Lepida	0,002%	73.235.604,00	1.098,53	73.299.833,00	1.466,00	367,47
PARTECIPATA	G.A.L. Appennino Bolognese s.c.a	4,620%	83.536,00	3.859,36	84.297,00	3.894,52	35,16
				-		-	0,00
				75.356,89		89.220,52	13.863,63

Si precisa che l'ente strumentale controllato A.S.C. Insieme è classificato nello stato patrimoniale alla voce "altri soggetti" in quanto istituzione sociale.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo,

attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. L'ente non ha fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		
CREDITI	+	€ 1.514.589,88
FSC - FCDE ECONOMICA	+	€ -
CREDITI STRALCIATI	-	€ -
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 62.681,41
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ -
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	€ -
Altri crediti non correlati a residui	-	€ -
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ -
RESIDUI ATTIVI	=	€ 1.577.271,29

II) *Disponibilità liquide*

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	3.922.606,77	23.011.201,78	23.647.212,94	3.286.595,61
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	31.963,02	62.681,41	31.963,02	62.681,41
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.954.569,79	23.073.883,19	23.679.175,96	3.349.277,02

Le disponibilità liquide al 31/12/2021 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2021, per un importo complessivo pari ad € 62.681,41.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Non sono presenti ratei attivi.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Non sono presenti risconti attivi.

A) PATRIMONIO NETTO

Le modifiche al principio contabile 4.3 per l'esercizio 2021 prevedevano, tra le altre cose, l'aggiornamento dello schema di bilancio le cui variazioni si sono concentrate sulle voci di classificazione del Patrimonio Netto.

Con la finalità di agevolare l'analisi della situazione patrimoniale dell'ente sono state introdotte due nuove voci.

La voce "Risultato economico di esercizi precedenti" sostituisce di fatto la vecchia voce "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti", mentre la voce "Riserve negative per beni indisponibili" verrà utilizzata per mettere in evidenza gli effetti dell'elevata incidenza dei beni indisponibili sul totale del Patrimonio Netto e può assumere solo importo negativo o pari a 0.

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2021 sulle voci di Patrimonio Netto.

Per comodità di confronto con l'esercizio precedente è stata mantenuta anche la voce, ora soppressa, "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti".

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	571.974,22	183.481,75	107.721,43	647.734,54
da risultato economico di esercizi precedenti	938.987,29	0,00	938.987,29	0,00
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	521.123,20	107.721,43	183.481,75	445.362,88
altre riserve indisponibili	71.103,36	14.544,26	0,00	85.647,62
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	902.776,40	183.968,19	902.776,40	183.968,19

<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	0,00	3.682.846,75	1.841.763,69	1.841.083,06
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.005.964,47	4.172.562,38	3.974.730,56	3.203.796,29

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 3.203.796,29.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2021 secondo il nuovo schema si è proceduto alle seguenti attività:

1) Il conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è chiuso tramite giroconto alla nuova voce 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo"

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
1.841.083,06	-	2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo
-	1.841.083,06	2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo

2) È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
-	107.721,43	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
107.721,43	-	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

- In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
183.481,75	-	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
-	183.481,75	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

CODICE PESP	DESCRIZIONE	CONDIZIONE GIURIDICA	RESIDUO
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	664,03
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	745,49
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	60.690,01
1.2.2.02.07.01.001	Server	INDISPONIBILE	16.894,01
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	226.327,82
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	INDISPONIBILE	35.836,58
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	INDISPONIBILE	24.607,18
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	1.811,70
1.2.2.02.01.01.001.01	Mezzi di trasporto stradali leggeri	INDISPONIBILE	25.637,02
1.2.2.02.07.05.001	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	INDISPONIBILE	26.857,08
1.2.2.02.09.09.001	Infrastrutture telematiche	INDISPONIBILE	25.291,96
			445.362,88

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2020) è pari ad Euro 197.831,82. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				VARIAZIONI
		var+	var-	Dettaglio
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 183.481,75	€ 107.721,43	€ 75.760,32
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 183.481,75	€ 107.721,43	
	<i>di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<i>di cui... Rettifica Mutui</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	Riserve			
AIIb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche da inventario</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione</i>	€ 0,00	€ 0,00	
AIIc	da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione</i>	€ 0,00	€ 0,00	
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 107.721,43	€ 183.481,75	-€ 75.760,32
	<i>di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)</i>	€ 107.721,43	€ 0,00	
	<i>di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)</i>	€ 0,00	€ 183.481,75	
AIIf	altre riserve indisponibili	€ 14.544,26	€ 0,00	€ 14.544,26
	<i>di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 13.863,63	€ 0,00	
	<i>di cui... giroconto Rivalutazioni Partecipate da Risultato Esercizio precedente</i>	€ 680,63	€ 0,00	
	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00	

AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 183.968,19	€ 902.776,40	-€ 718.808,21
	<i>di cui Risultato di esercizio 2021</i>	€ 183.968,19	€ 0,00	
	<i>di cui ... Risultato esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 902.776,40	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 902.776,40	€ 680,63	€ 902.095,77
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 902.776,40	€ 0,00	
	<i>di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 0,00	€ 680,63	
	<i>di cui... iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti</i>	€ 0,00	€ 0,00	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<i>di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<i>di cui... iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.392.492,03	€ 1.194.660,21	€ 197.831,82

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2021 è pari ad € 240.723,79 e corrisponde alla parte di avanzo accantonato.

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	56.507,00
Altri accantonamenti	184.216,79
Totale parte accantonata (B)	240.723,79

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

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

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		
DEBITI	+	€ 2.321.300,59
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 0,00
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
Altri debiti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€ 2.321.300,59

E) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2021, imputato nel 2022 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2021 per € 179.323,55.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2021 ammontano a complessivi € 184.919,73.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	256.188,59	58.000,00	129.268,86	184.919,73
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	256.188,59	58.000,00	129.268,86	184.919,73

- Concessioni pluriennali

Non sono presenti concessioni pluriennali.

- Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 411.587,24 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
1) <i>Impegni su esercizi futuri</i>	161.245,15	250.342,09	0,00	411.587,24
2) <i>beni di terzi in uso</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3) <i>beni dati in uso a terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4) <i>garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5) <i>garanzie prestate a imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6) <i>garanzie prestate a imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7) <i>garanzie prestate a altre imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	161.245,15	250.342,09	0,00	411.587,24

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 183.968,19, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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. Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3) e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili .

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente motivato principalmente da un generale aumento dei costi soprattutto dei costi per trasferimenti che sono incrementati di circa euro 1.032.000 non completamente compensati dall' aumento dei ricavi da trasferimenti mentre l'incremento maggiore degli altri costi si è avuto sui costi per le prestazioni di servizi, voce B.10 del Conto Economico.

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati mentre non risulterebbero essere menzionati i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

L'Organo di Revisione, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate. Poiché non è stato possibile procedere alla verifica e alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori con la società partecipata Asc Insieme in quanto non pervenuta la documentazione per tempo, la sottoscritta si riserva di verificare successivamente tali partite e, nel caso si evidenzino eventuali discordanze, l'Ente sarà invitato ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

FIRMA DIGITALE

Verifica

Relazione Revisore al rendiconto 2021.pdf.p7m
✓ AMPOLLINI LETIZIA
Relazione Revisore al rendiconto 2021.pdf

Esito Dettagli

✓ **File Relazione Revisore al rendiconto 2021.pdf.p7m**
Q:\unione\servizi_finanziari\RENDICONTO\Anno 2021\revisore\Relazione Revisore al
Tutti i certificati del file sono attendibili

✓ **AMPOLLINI LETIZIA**
Il certificato di firma è attendibile ([dettagli](#))

Verifica 07/04/2022 10:18:31 Data di verifica Chiudi