

# UNIONE TRESINARO SECCHIA

Provincia di REGGIO EMILIA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINA CHIARAVALLI

*Documento firmato digitalmente ai sensi del CAPO II.-D.Lgs N.82/2005 e ss.mm.ii.*

---

## **Sommario**

1. PREMESSA .....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	12
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	18
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	19
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	21
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	24
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	24
11. CONCLUSIONI .....	24

La **sottoscritta** Marina Chiaravalli, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 31/10/2019 con decorrenza incarico 31/10/19;

- ♦ ricevuto in data 01/04//2021, 06/04/21, 07/04/21, 08/04/21 la proposta di delibera consiliare, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 30/03//2021 e gli altri documenti utili alla redazione della presente relazione .

## **1. PREMESSA**

L'Unione Tresinaro Secchia registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 81.689 abitanti.

I Comuni che compongono l'unione sono i seguenti:

- BAISO-CASALGRANDE—CASTELLARANO-RUBIERA-SCANDIANO-VIANO

I Servizi affidati all'unione sono i seguenti:

- SERVIZI SOCIALI
- GESTIONE DEL PERSONALE
- POLIZIA MUNICIPALE
- PROTEZIONE CIVILE
- SISTEMI INFORMATIVI ASSOCIATI
- CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA (CUC)

I Settori costituiti all'interno dell'Unione sono i seguenti:

- Settore I Affari Generali e Istituzionali – Responsabile Dott. Rosario Napoleone
- Settore II Bilancio e Finanze – Responsabile Dott.ssa Ilde De Chiara
- Settore III Corpo Intercomunale di Polizia Municipale – Responsabile Dott.Italo Pasquale Enrico Rosati
- Settore IV Servizio Sociale Unificato – Responsabile Dott. Luca Benecchi

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Al riguardo **sono segnalati** alcuni errori non bloccanti che sono in corso di sistemazione da parte dell'Ente e che il Revisore terrà monitorati fino alla loro completa eliminazione.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

*L'Ente non è in disavanzo.*

*L'Ente non è in dissesto.*

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

Il Revisore unico, ha verificato **il mancato rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale dovuto alla situazione di emergenza pandemica del 2020 che ha causato il blocco dei servizi e conseguentemente il blocco delle entrate al quale non ha corrisposto il blocco di alcuni costi che sono stati comunque sostenuti.

Il Revisore unico prende atto che gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.962.868,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.962.868,77
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che l'Unione non è dotata di una gestione della cassa vincolata in quanto non sono presenti casistiche che richiedono tale vincolo.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.862.176,96	1.422.127,15	2.962.868,77
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

Il totale 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 2020 verbale n. 4 del 18/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n.6 del 20/08/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n.7 del 31/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n.9 del 16/02/2021

L'importo delle "disponibilità liquide" al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa e precisamente:

numero Conto corrente postale	Saldo al 31.12. 2020
<b>1016883512</b>	<b>365,85</b>
<b>93188274</b>	<b>39.114,80</b>
<b>93190817</b>	<b>40.083,78</b>
<b>93333961</b>	<b>7.083,86</b>

Non ci sono altri c/c bancari al di fuori di quello della tesoreria.

La tipologia di entrata che caratterizza i c/c postali è relativa al Settore della Polizia Municipale ed al Settore dei Servizi Sociali.

L'ente nel triennio 2018-2019-2020 **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **Dati sui pagamenti**

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha effettuato pagamenti relativi a transazioni commerciali dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 3,69 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha pubblicato sul sito AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE – PAGAMENTI DELL' AMMINISTRAZIONE** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 197.686,23 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 51.

L'Ente non ha ritardi nei pagamenti ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, non ha stock di debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 .

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al Parere n.13 del 16.03.2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 34,40%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 84,26%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1								- €
Titolo 2	- €	- €	- €	11.737,78 €	35.816,60 €	352.058,05 €	2.718.004,17 €	3.117.616,60 €
Titolo 3	- €	416.685,44 €	468.210,27 €	535.377,37 €	660.651,41 €	423.629,32 €	373.012,20 €	2.877.566,01 €
Titolo 4	- €				104.508,76 €	55.366,45 €	106.138,31 €	266.013,52 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €			654,40 €	1.612,26 €	2.333,05 €	10.086,69 €	14.686,40 €
Totale	- €	416.685,44 €	468.210,27 €	547.769,55 €	802.589,03 €	833.386,87 €	3.207.241,37 €	6.275.882,53 €

In merito ai residui attivi conservati alla data del 31.12.2020:

- i principali residui attivi di cui al titolo 3 si riferiscono a sanzioni per violazioni codice della strada che a partire dal 2015 sono oggetto di riscossione coattiva.
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere di difficile esigibilità quelli relativi alle sanzioni per codice della strada anni 2015-2016-2017 per un totale di circa 1.420.000 euro ; nell'avanzo risultano accantonati in FCDE euro 1.851.302,86 a fronte delle sanzioni presenti nei residui attivi;

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 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Ti tolo 1	- €	8.722,84 €	4.963,88 €		30.368,23 €	207.865,31 €	3.114.951,59 €	3.366.871,85 €
Ti tolo 2	- €	- €	- €	5.490,00 €	47.663,65 €	8.640,24 €	94.354,37 €	156.148,26 €
Ti tolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ti tolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ti tolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ti tolo 7	300,00 €	- €	- €		1.000,00 €	2.464,24 €	126.569,82 €	130.334,06 €
<b>Totale</b>	<b>300,00 €</b>	<b>8.722,84 €</b>	<b>4.963,88 €</b>	<b>5.490,00 €</b>	<b>79.031,88 €</b>	<b>218.969,79 €</b>	<b>3.335.875,78 €</b>	<b>3.653.354,17 €</b>

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere;

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.422.127,15
RISCOSSIONI	(+)	1.879.258,22	12.725.752,77	14.605.010,99
PAGAMENTI	(-)	2.646.952,06	10.417.317,31	13.064.269,37
SA LDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.962.868,77
PAGAMENTI per azioni/ esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	-	-	-
FON DO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.962.868,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.068.641,16	3.207.241,37	6.275.882,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	317.478,39	3.335.875,78	3.653.354,17
FON DO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			848.242,68
FON DO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			4.737.154,45

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.179.801,05
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 828.153,19
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 848.242,68
<b>SALDO FPV</b>	-€ 20.089,49
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 557.801,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 188.953,72
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 368.847,94
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.179.801,05
<b>SALDO FPV</b>	-€ 20.089,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 368.847,94
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 15.000,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.931.290,83
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 4.737.154,45
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020	

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	2.384.861,09	2.946.290,83	4.737.154,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.309.240,00	2.297.283,88	2.036.840,30
Parte vincolata (C)		35.199,82	762.884,68
Parte destinata agli investimenti (D)	4.497,78	21.788,08	21.600,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	71.123,31	592.019,05	1.915.829,16

Con delibera di Giunta n.5 del 19.01.2021 è stato determinato un Risultato di amministrazione presunto per l'anno 2020 pari a euro 4.868.326,07, è stata contabilizzata una ipotetica certificazione provvisoria relativa al "Fondone" pari a euro 784.454,05 ed è stato quantificato un avanzo vincolato presunto 2020 da applicare nel 2021 per euro 709.865,19.

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

<b>Delibera</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Parere Revisore</b>
n.14 del 14/07/2020	Variaz n.3	n.5 del 23/06/2020
n.24 del 30/07/2020	Variaz n.5 assestamento	n.7 del 23/07/2020
n.30 del 30/09/2020	Ratifica Variaz n.4 Giunta	
n.31 del 30/09/2020	Variaz n.6	n.8 del 23/09/2020
n.35 del 26/11/2020	Variaz n.7 salvaguardia equilibri	n.10 del 19/11/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera	Oggetto	Parere Revisore
n.23 del 28/04/2020	Variaz n.1 e n.2 riaccertamento residui	n.4 del 28/04/2020
n.42 del 14/07/2020	Variaz n.4 con poteri di Consiglio a ratifica ex art.175 c.4 Tuel	n.6 del 13/07/2020
n.72 del 22/12/20	Variaz n.8 con poteri di Consiglio ex art.2 D.L.154/2020	n.11 del 17/12/2020
n.20 del 16/03/2021	Variaz n.9 con solo variazione di cassa per riaccertamento 2020	

- Non ci sono variazioni con determinazione Dirigenziale

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
<b>numero totale</b>		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	3	4
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:



<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	2.297.283,88	35.199,82	21.788,08	592.019,05	<b>2.946.290,83</b>
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	15.000,00				<b>15.000,00</b>
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.282.283,28	35.199,82	21.788,08	592.019,05	<b>2.931.290,23</b>
<b>Totale</b>	<b>2.297.283,88</b>	<b>35.199,82</b>	<b>21.788,08</b>	<b>592.019,05</b>	<b>-2.946.290,23</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	2.266.283,88	0,00	0,00	31.000,00	<b>2.297.283,88</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.266.283,88	0,00	0,00	31.000,00	<b>2.297.283,88</b>
<b>Totale</b>	<b>2.266.283,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.000,00</b>	<b>2.297.283,88</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	35.199,82	<b>35.199,82</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	35.199,82	<b>35.199,82</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.199,82</b>	<b>35.199,82</b>

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

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

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

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

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato nel quinquennio 2015-2019.*

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati ma non sono allegati al rendiconto ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha attivato per l'anno 2020 il fondo anticipazione di liquidità.

### **FONDI SPESE E RISCHI FUTURI**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi per euro 6.130,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da vertenze in corso.

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso in relazione alle informazioni ricevute dai Dirigenti dei vari Settori in merito ai procedimenti in corso.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non si è reso necessario accantonare somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non si è reso necessario accantonare somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Nell'Unione non ricorre questa fattispecie.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente poiché tali accantonamenti sono previsti dai singoli Comuni aderenti all'Unione nei rispettivi stanziamenti di bilancio.

Non sono note all'Organo di Revisione altre situazioni che richiedano accantonamenti per passività potenziali probabili.

### **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 provvederà entro il 31 maggio 2021 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 **provvederà** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **considererà** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **considererà** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato calcolato con simulazione e relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

## 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.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.174.618,64</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.174.618,64</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.174.618,64</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>92,92</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>92,92</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>92,92</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.174.711,56</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.174.711,56</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.174.711,56</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.174.711,56
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.174.711,56
- W3 (equilibrio complessivo): €2.174.711,56

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	24.000,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		

**L'andamento della gestione di competenza e il grado di realizzazione delle entrate di competenza è così riassunto:**

#### Entrate

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
Titolo II	€ 12.492.616,16	€ 12.300.977,70	€ 9.582.973,53	77,904
Titolo III	€ 1.971.342,41	€ 1.934.392,93	€ 1.561.380,73	80,717
Titolo IV	€ 199.981,75	€ 196.779,54	€ 90.641,23	46,062
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

In riferimento alla principale entrata si fornisce il seguente dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020
3	Sanzioni CDS	1.470.000,00	184.614,04	1.851.302,86

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	2.150.000,00	2.196.200,00	€ 1.470.000,00
risossione	1.040.493,79	1.711.410,27	€ 1.285.385,96
%risossione	48,40%	77,93%	87,44%

I proventi derivanti dalle violazioni al codice della strada rimangono in capo ai singoli Comuni membri dell'Unione per la parte che l'Unione stessa non riesce a destinare; i singoli Comuni provvedono alla redazione del relativo rendiconto per il rispetto della destinazione del 50% di cui all'art.208 C.d.S.

La destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie a consuntivo 2020 è stata approvata con delibera di Giunta n°31 del 30/03/2021.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 2.150.000,00	€ 2.196.200,00	€ 1.470.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 290.000,00	€ 405.000,00	€ 589.600,00
entrata netta	€ 1.860.000,00	€ 1.791.200,00	€ 900.400,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.115.250,00	€ 1.028.985,17	€ 611.810,00
% per spesa corrente	59,98%	57,45%	67,95%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.769.801,58	
Residui riscossi nel 2020	€ 219.147,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 366.922,74	
Residui al 31/12/2020	€ 2.183.731,65	78,84%
Residui della competenza	€ 184.614,04	
Residui totali	€ 2.368.345,69	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.851.302,86	78,17%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Spese**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.500.405,25	€ 4.268.919,98	- 231.485,27
102	imposte e tasse a carico ente	€ 256.991,73	€ 261.268,97	4.277,24
103	acquisto beni e servizi	€ 4.891.067,13	€ 5.173.779,30	282.712,17
104	trasferimenti correnti	€ 2.105.198,11	€ 2.174.221,25	69.023,14
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 157.112,00	€ 153.473,00	- 3.639,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 11.910.774,22</b>	<b>€ 12.031.662,50</b>	<b>120.888,28</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di titoli	139.571,93	104.637,08	-34.934,85
203	Contributi agli investimenti	81.178,43	58.474,45	-22.703,98
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	54.665,29	57.575,09	2.909,80
<b>TOTALE</b>		<b>275.415,65</b>	<b>220.686,62</b>	<b>-54.729,03</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato**.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	828.153,19	848.242,68
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>828.153,19</b>	<b>848.242,68</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	358.930,67 €	278.045,33 €	668.393,11 €	828.153,19 €	848.242,68 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €	472.126,68 €	653.257,07 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	295.659,78 €	278.045,33 €	668.393,11 €	- €	
- 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***	- €	- €	- €	- €	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	- €	- €	356.026,51 €	194.985,61 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	63.270,89 €	- €	- €	- €	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €	- €	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

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

Il FPV di parte corrente è così costituito:



Salario accessorio e premiante *	218.264,02 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (compresi piani di zona)	629.978,66 €
Altro **	
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>848.242,68 €</b>

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

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

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

Spese per il personale	spesa media rendiconti	Rendiconto		TOTALE SPESA
	2011/2013	SOLO COMUNE	UNIONE	
BAISO	642.875,82	533.061,81	109.814,01	642.875,82
CASALGRANDE	4.196.529,39	2.855.608,29	972.091,19	3.827.699,48
CASTELLARANO	3.193.024,23	2.261.277,21	776.248,82	3.037.526,03
RUBIERA	3.351.819,23	2.424.941,99	769.099,58	3.194.041,57
SCANDIANO	5.222.281,04	3.359.555,07	1.587.467,25	4.947.022,32
VIANO	621.366,00	439.031,75	182.334,25	621.366,00
TOTALE	17.227.895,71	11.873.476,12	4.397.055,10	16.270.531,22
<b>totale margine</b>				<b>957.364,49</b>

L'Unione con deliberazione di Giunta n. 23 del 30/03/2021 ha approvato la definizione dei criteri per il riparto delle spese di personale dell'Unione tra i comuni aderenti ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (art.1, comma 557, legge 296/2006) per l'anno 2020.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria attestando la congruità del fondo per il salario accessorio.

Non essendo intervenuta la sottoscrizione del contratto entro il 31.12.2020, l'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme ma ha previsto l'importo a copertura nel FPV di parte corrente.

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

In merito al Piano triennale di fabbisogno del personale l'art.33, comma 2 del D.L.n.34/2019, come convertito nella L.n.58/2019 identifica solo i Comuni e non le Unioni dei Comuni tra i destinatari di tali disposizioni;

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Delibera di Giunta n.76 del 17/12/19 per Piano Fabbisogno 20-22 con Parere n.2 del 16/12/19;

Delibera di Giunta n.51 del 28/09/20 per Variaz.n.1 al Piano di Fabbisogno 20-22 con Parere n.9 del 28/09/20;

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Parere n.3 del 11/01/20 per Contratto risorse decentrate 2019;

Parere n.12 del 30/12/20 per Contratto risorse decentrate 2020;

---

Il contratto per l'anno 2020 è stato sottoscritto in data 05/02/2021.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Unione non ha fatto ricorso all'indebitamento.

L'Unione Tresinaro Secchia non ha in essere contratti di mutuo o prestito pertanto non è tenuta al rispetto del limite di indebitamento.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato ,ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## Strumenti di finanza derivata

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

### **6.1 DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso dell'esercizio l'Unione non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio .

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati:**

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- riconosciuti debiti fuori bilancio da finanziare
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

### **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 23.12.2020 con Delibera di Consiglio n.42 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - 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:

<b>Società partecipata</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Mantenimento (si/no)</b>	<b>Risultato d'esercizio 2019</b>
LEPIDA scpa C.F./P.IVA 02770891204	0,0014%	SI	88.539
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano S.C.R.L. C.F./P.IVA 02232330361	4,91%	SI	209

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

<b>Società Partecipate direttamente</b>	
<b>Lepida S.C.P.A.</b>	
Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 0,00	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 61.807,80	€. 61.807,80

**GAL Antico Frignano e Appennino Reggiano S.C.A.R.L.**

Debiti dichiarati dalla Società	Credit Verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 0,00	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 0,00	€. 0,00

**Comuni aderenti all'Unione****Comune di Baiso**

Debiti dichiarati dal Comune	Credit Verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 207.438,76	€. 207.438,76
Crediti dichiarati dal Comune	Debiti verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 92.126,75	€. 92.126,75

**Comune di Casalgrande**

Debiti dichiarati dal Comune	Credit Verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 491.157,97	€. 491.157,97
Crediti dichiarati dal Comune	Debiti verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 61.703,23	€. 61.703,23

**Comune di Castellarano**

Debiti dichiarati dal Comune	Credit Verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 39.912,28	€. 39.912,28
Crediti dichiarati dal Comune	Debiti verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 39.912,28	€. 39.912,28

**Comune di Rubiera**

Debiti dichiarati dal Comune	Credit Verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 373.910,42	€. 373.910,42
Crediti dichiarati dal Comune	Debiti verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 55.134,58	€. 55.134,58

**Comune di Scandiano**

Debiti dichiarati dal Comune	Credit Verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 740.983,45	€. 740.983,45
Crediti dichiarati dal Comune	Debiti verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 224.323,89	€. 224.323,89

**Comune di Viano**

Debiti dichiarati dal Comune	Credit Verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 150.780,52	€. 150.780,52
Crediti dichiarati dal Comune	Debiti verificati nel Bilancio dell'Unione
€. 8.652,61	€. 8.652,61

Dal confronto non sono emerse criticità .

E' stata raccomandata all'Ente la richiesta a tutti i Comuni aderenti all'Unione delle asseverazioni da parte di ognuno degli organi di controllo .

## 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 al 31.12.2020 con Delibera di Giunta n.30 del 30/03/2021. .

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	107.884,85 €	120.098,47 €	- 12.213,62 €
Immobilizzazioni materiali	414.218,80 €	416.304,58 €	- 2.085,78 €
Immobilizzazioni finanziarie	3.168,32 €	3.158,04 €	10,28 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>525.271,97 €</b>	<b>539.561,09 €</b>	<b>- 14.289,12 €</b>
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	4.057.156,80 €	2.942.554,43 €	1.114.602,37 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	3.049.517,16 €	1.720.061,72 €	1.329.455,44 €
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.106.673,96 €</b>	<b>4.662.616,15 €</b>	<b>2.444.057,81 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>7.631.945,93 €</b>	<b>5.202.177,24 €</b>	<b>2.429.768,69 €</b>
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	2.439.589,98 €	1.149.734,85 €	1.289.855,13 €
Fondo rischi e oneri	6.130,00 €	31.000,00 €	- 24.870,00 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	3.602.190,25 €	3.153.384,17 €	448.806,08 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.584.035,70 €	868.058,22 €	715.977,48 €
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.631.945,93 €</b>	<b>5.202.177,24 €</b>	<b>2.429.768,69 €</b>
Conti d'ordine	466.457,55 €	684.721,57 €	- 218.264,02 €

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

(+)	Crediti dello Sp		4.057.156,80
(+)	FCDE economica (comprensivo dei crediti stralciati)	€	3.468.817,18
(+)	Depositi postali	€	86.648,39
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	1.336.739,84
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	6.275.882,53

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	2.962.868,77	1.422.127,15	1.540.741,62
Istituto tesoriere	2.962.868,77	1.422.127,15	1.540.741,62
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	86.648,39	297.934,57	- 211.286,18
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.049.517,16</b>	<b>1.720.061,72</b>	<b>1.329.455,44</b>

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

(+)	Debiti	€	3.602.190,25
(-)	Debiti da finanziamento	€	-
(+)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	51.163,92
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	3.653.354,17
	<b>quadratura</b>		
	<b>* al netto dei debiti di finanziamento</b>		

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

	Importo
fondo per controversie	€ 6.130,00
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ -
<b>totale</b>	<b>€ 6.130,00</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 1.108.246,92
II	Riserve	€ 41.487,93
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 38.329,89
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	€ -
e	altre riserve indisponibili	€ 3.158,04
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 1.289.855,13

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Variazione</b>
A	Componenti positivi della gestione	13.759.761,70 €	12.968.177,90 €	791.583,80 €
B	Componenti negativi della gestione	12.038.538,82 €	12.142.871,12 €	- 104.332,30 €
<b>Risultato della gestione</b>		<b>1.721.222,88 €</b>	<b>825.306,78 €</b>	<b>895.916,10 €</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	- €	- €	- €
	Oneri finanziari	- €	- €	- €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	10,28 €	3.158,04 €	- 3.147,76 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	<b>Risultato gestione finanziaria</b>	<b>10,28 €</b>	<b>3.158,04 €</b>	<b>- 3.147,76 €</b>
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>1.721.233,16 €</b>	<b>828.464,82 €</b>	<b>892.768,34 €</b>
E	Proventi straordinari	444.268,96 €	88.222,33 €	356.046,63 €
E	Oneri straordinari	615.376,75 €	1.009.943,20 €	- 394.566,45 €
	<b>Risultato gestione straordinaria</b>	<b>- 171.107,79 €</b>	<b>- 921.720,87 €</b>	<b>750.613,08 €</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>1.550.125,37 €</b>	<b>- 93.256,05 €</b>	<b>1.643.381,42 €</b>
	Imposte	260.270,24 €	255.909,02 €	4.361,22 €
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>1.289.855,13 €</b>	<b>- 349.165,07 €</b>	<b>1.639.020,20 €</b>

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall' incremento notevole dei proventi della gestione rappresentato dal trasferimento dei fondi statali.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.721.233,16 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 892.768,34 rispetto al risultato del precedente esercizio.



## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa**

Si invita l'ente:

- a monitorare la riscossione coattiva delle sanzioni da codice della strada attraverso procedure , report e verifiche puntuali e tempestive, con particolare attenzione ai residui più vetusti presenti in bilancio;
- a determinare idonee tempistiche di pagamento dei trasferimenti all'Unione da parte dei Comuni;
- a monitorare la copertura dei servizi a domanda individuale e di adottare eventuali provvedimenti correttivi al riguardo;

### **In generale**

Si invita l'ente :

- ad allegare al rendiconto di ogni anno l'apposito elenco dei residui attivi stralciati dalla contabilità finanziaria ma mantenuti nella contabilità economico-patrimoniale in quanto non estinti e/o prescritti così come previsto dall'art.230 c.5 del Tuel;
- a tenere contabilmente distinti nella contabilità patrimoniale i crediti e debiti verso le società partecipate;
- a tenere contabilmente distinti nella contabilità patrimoniale i crediti e debiti verso i Comuni aderenti all'Unione;
- ad **approvare un proprio Regolamento di Contabilità ed Economato** in quanto quello attualmente adottato del Comune di Scandiano per una gran parte del suo contenuto non è applicabile all'Unione ed è carente per tutte le particolarità e specificità che caratterizzano l'attività dell'Unione.

## **11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Scandiano, lì, 8 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Marina Chiaravalli

*Documento firmato digitalmente ai sensi del CAPO II.-D.Lgs N.82/2005 e ss.mm.ii.*