

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano,
Lugo, Massa Lombarda e S. Agata sul Santerno
Provincia di Ravenna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 04/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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 dell'Unione e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Il Revisore unico dei Conti, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale (dal numero 1 al numero 25) e del verbale di verifica di cassa al 31/12/2022 (Verbale n. 1 del 06/02/2023)

approva e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Bologna, lì 04/04/2023

IL REVISORE UNICO

Rag. Patrizia Baldo

Sommario

Verifiche preliminari	5
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	6
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	9
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	11
4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	25
8. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. CONCLUSIONI.....	30



INTRODUZIONE

La sottoscritta **Baldo Rag. Patrizia**, Revisore Unico dei Conti, nominata con deliberazione di Consiglio Unione n. 33 del 30/09/2020;

- ◆ visto lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022, ricevuto in data 17/03/2023, approvato con delibera di Giunta Unione n. 36 del 15/03/2023 unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale

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

- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 24/06/2020;

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 2022 dalla Giunta e dal Consiglio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio approvate:

1) - delibera di Giunta Unione n. 31 del 17/03/2022, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (Gestione 2021) e della variazione del Bilancio 2022/2024 in funzione delle reimputazioni di alcuni impegni tramite il Fondo Pluriennale Vincolato, in attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Art 3 - comma 4 - D. Lgs n. 118/2011) - *Rif.to verbale Revisore n. 5 del 16/03/2022*;

2) - delibera di Consiglio Unione n. 15 del 30/03/2022 di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2022/2024 (Art. 42 - comma 2 - lettera b) e art. 175 - comma 2 - del D. Lgs n. 267/2000) - *Rif.to verbale Revisore n. 6 del 22/03/2022*;

3) - delibera di Giunta Unione n. 55 del 05/05/2022 di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2022/2024 in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs n. 267/2000, ratificata con delibera di C.U. n. 28 del 25/05/2022 - *Rif.to verbale Revisore n. 9 del 04/05/2022;*

4) - delibera di Consiglio Unione n. 31 del 25/05/2022 di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2022/2024 (Art. 42 - comma 2 - lettera b) e art. - comma 2 - del D. Lgs n. 267/2000) - *Rif.to verbale Revisore n. 11 del 19/05/2022;*

5) - delibera di Consiglio Unione n. 33 del 29/06/2022 di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2022/2024 (Art. 42 - comma 2 - lettera b) e art. 175 - comma 2 - del D. Lgs n. 267/2000) - *Rif.to verbale Revisore n. 12 del 21/06/2022;*

6) Determinazione del Dirigente dell'Area Servizi Finanziari n. 822 del 06/07/2022 di modifica della composizione del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2021 - *Rif.to verbale Revisore n. 13 del 05/07/2022;*

7) - delibera di Consiglio Unione n. 37 del 27/07/2022 di approvazione dell'assestamento generale (Art. 175 - commi 2 e 8 del D. Lgs 18/8/2000 n. 267) e della verifica del permanere degli equilibri generali del Bilancio (Art. 193 del D. Lgs 18/8/2000 n. 267) - *Rif.to verbale Revisore n. 14 del 19/07/2022;*

8) - delibera di Consiglio Unione n. 45 del 28/09/2022 di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2022/2024 (Art. 42 - comma 2 - lettera b) e art. 175 - comma 2 - del D. Lgs n. 267/2000) - *Rif.to verbale Revisore n. 18 del 22/09/2022;*

9) - delibera di Consiglio Unione n. 59 del 30/11/2022, di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2022/2024 (Art. 42 - comma 2 - lettera b) e art. 175 - comma 2 - del D. Lgs n. 267/2000)
Rif.to verbale Revisore n. 20 del 21/11/2022;

10) - delibera di Giunta Unione n. 159 del 15/12/2022, di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2022/2024 in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 - comma 3 - lettera c) e comma 4 del D. Lgs n. 267/2000 per l'iscrizione delle quote già accantonate nel risultato di amministrazione 2021 per l'erogazione degli arretrati contrattuali relativi alle annualità 2019-2020-2021, ratificata con atto di C.U. n. 61 in data 21/12/2022 - *Rif.to verbale Revisore n. 24 del 09/12/2022.*

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio e P.E.G.:

Variazioni di bilancio e P.E.G.	2022
numero totale	20
<i>di cui</i>	
variazioni di Consiglio	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 (<i>Variazioni adottate in via d'urgenza</i>)	2
Variazioni di giunta art. 175 - comma 5 bis lettera d) (<i>variazioni delle dotazioni di cassa</i>)	1
Variazioni di giunta Art. 228 - comma 3 - D. Lgs n. 267/2000 e Art. 3 - comma 4 - D. Lgs n. 118/2011 (<i>Riaccertamento residui</i>)	1

Variazioni di bilancio e P.E.G.	2022
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (<i>Prelevamenti dal Fondo di Riserva</i>)	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (<i>Prelevamenti dal Fondo rinnovi contrattuali</i>)	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel (<i>variazioni al Piano Esecutivo di Gestione</i>)	7
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021 (<i>Modifica composizione</i>)	1
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 101.367 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, l'Unione **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Approvato dalla Giunta*".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha mai attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non ne ricorre la fattispecie.

Il Revisore unico prende atto che il Tesoriere - La Cassa di Ravenna S.p.A., l'Economo, l'Agente contabile Società SORIT S.p.A. - Società Servizi e Riscossioni Italia e i consegnatari dei beni e di quote di partecipazioni azionarie, hanno reso il conto della propria gestione entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, ai sensi dell'art. 233 del TUEL e che la Giunta dell'Unione, con propria deliberazione n. 35 del 15/03/2023, ha approvato tali risultanze.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	16.054.806,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	16.054.806,16
Differenza	0,00

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

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta pari a zero** (l'ente attesta che anticipa le risorse derivanti dai trasferimenti con propri fondi pertanto non si costituisce la cassa vincolata ai sensi del punto 10.7 spese vincolate non pagate prima del correlato incasso del Principio contabile 4/2).

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2022 - verbale n. 10 del 06/05/2022
- 2 trimestre 2022 - verbale n. 15 del 28/07/2022
- 3 trimestre 2022 - verbale n. 19 del 30/10/2022
- 4 trimestre 2022 - verbale n. 1 del 06/02/2023

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2022 dal verbale di cassa numero 1 del 06/02/2023 e precisamente:

Conto corrente bancario numero	Tipologia entrata	Conto finanziario	Saldo al 31 dicembre 2022
CC0370104379	Sanzioni al codice della strada	E.3.02.02.01.004	€ 429.910,10
CC0370179669	Conto mutui	E.5.04.07.01.001	€ 100.001,20
CC0370229011	Conto mutui	E.5.04.07.01.001	zero
CC0370135258	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Alfonsine	E.3.01.02.01.008	€ 24.551,32
CC0370135262	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Bagnacavallo	E.3.01.02.01.008	€ 37.238,29
CC0370145030	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Bagnara di Rom.	E.3.01.02.01.008	€ 5.915,57
CC0370142634	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Conselice	E.3.01.02.01.008	€ 11.815,91
CC0370134024	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Cotignola	E.3.01.02.01.008	€ 21.656,81
CC0370135275	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Fusignano	E.3.01.02.01.008	€ 13.717,67
CC0370135292	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Lugo	E.3.01.02.01.008	€ 38.012,12
CC0370135283	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di	E.3.01.02.01.008	€ 17.086,79

Conto corrente bancario numero	Tipologia entrata	Conto finanziario	Saldo al 31 dicembre 2022
	Massa Lombarda		
CC0370135468	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di S. Agata S.S.	E.3.01.02.01.008	€ 7.881,83
CC0370135845	Rette servizi socio assistenziali anziani e disabili	E.3.01.02.01.999	€ 311,45
	TOTALE		€ 708.099,06

Conto corrente postale numero	Tipologia entrata	Conto finanziario	Saldo al 31 dicembre 2022
000007531628	Sanzioni codice della strada	E.3.02.02.01.004	€ 1.518,28
1041510171	Pago.Pa	E.3.02.02.01.004	€ 52,48
1044402335	Ingiunzioni tributi	E.9.02.99.99.999	€ 20.728,41
1054438716	Ruoli coattivi	E.9.02.99.99.999	€ 35.689,93
	TOTALE		€ 57.989,10

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro **zero**.

L'ente **non ha** attivato l'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. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti calcolato secondo il seguente rapporto:

- nel calcolo sono stati considerati i pagamenti effettuati sul Macroaggregato 03 del Titolo 1 e sul Macroaggregato 02 del Titolo 2.
- Si è proceduto alla somma dei prodotti, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la

data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento con la data di pagamento ai fornitori, per l'importo dovuto: - **228.716.559,92**

Si è proceduto alla somma dei pagamenti complessivi riferiti alle fatture sopra individuate **€ 24.899.447,32** (importi pagati nel periodo di riferimento – anno 2022).

Si è calcolato il seguente rapporto: $\frac{-228.716.559,92}{24.899.447,32} = -9,19$

Numeri positivi indicano i tempi di pagamento più lunghi rispetto al termine contrattualmente previsto.

Numeri negativi indicano tempi di pagamento inferiori rispetto al termine contrattualmente previsto.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2022 che ammonta ad € 141.218,11 (importo totale documenti commerciali ricevuti nell'esercizio 2022: € 22.250.000,00).

L'Ente ha un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a - 9 giorni.

L'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 5 del 13/03/2023 sulla proposta di delibera di Giunta Unione relativa al riaccertamento ordinario (*deliberazione n. 34 del 15/03/2023*).

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) = 89,60 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 92,60%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1							-
Titolo 2	285,00	2.111,25	61.316,93	90.293,65	344.003,62	6.657.570,83	7.155.581,28
Titolo 3	157.385,99	164.637,32	214.938,56	40.615,09	97.659,48	2.577.990,61	3.253.227,05
Titolo 4					45.882,66	413.727,08	459.609,74
Titolo 5			100.000,00				100.000,00
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	195,81	5.762,68	19.586,09		1.937,16	161.480,61	188.962,35
Totale	157.866,80	172.511,25	395.841,58	130.908,74	489.482,92	9.810.769,13	11.157.380,42

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui vetusti attivi (2017 e precedenti ad esclusione del titolo 9) si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
2	Trasferimento da comuni anno 2017 quota ufficio patologie del lavoro	285,00	Coperto con avanzo vincolato
3	Rette servizi educativi e sociali e (anni 2012- 2017)	€ 157.385,99	Importo coperto integralmente da FCDE

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 31/12/2022 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1		1.532,27	10.234,57	8.219,08	257.454,97	9.036.837,95	9.314.278,84
Titolo 2	10.913,66		44.570,31		35.385,78	473.576,80	564.446,55
Titolo 3						-	-
Titolo 4						-	-
Titolo 5						-	-
Titolo 7		5.762,68	11.749,71	700,10	7.952,35	1.343.196,89	1.369.361,73
Totale	10.913,66	7.294,95	66.554,59	8.919,18	300.793,10	10.853.611,64	11.248.087,12

- i principali residui vetusti passivi (2017 e precedenti ad esclusione del titolo 7) si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
2	Incentivi di progettazione		10.913,66

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro **14.255.013,34**, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			17.039.405,95
RISCOSSIONI	13.256.704,42	45.641.073,47	58.897.777,89
PAGAMENTI	13.266.405,00	46.615.972,68	59.882.377,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			16.054.806,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			16.054.806,16
RESIDUI ATTIVI	1.346.611,29	9.810.769,13	11.157.380,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	394.475,48	10.853.611,64	11.248.087,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.640.391,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			68.694,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			14.255.013,34

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-2.017.741,72
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.025.091,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.709.086,12
SALDO FPV	316.005,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	202.709,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	647.097,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	444.388,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-2.017.741,72
SALDO FPV	316.005,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	444.388,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.715.040,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.797.321,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	14.255.013,34

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

	2020	2021 (Composizione da rendiconto)	2021 (Composizione come rideterminata con determinazione n. 822/2022)	2022
Risultato d'amministrazione (A)	15.979.875,17	15.512.361,61	15.512.361,61	14.255.013,34
Composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)	2.640.638,67	2.494.258,50	2.494.258,50	2.239.919,53
Parte vincolata (C)	11.422.683,49	8.962.539,43	8.064.975,11	11.033.708,99
Parte destinata agli investimenti (D)	30.041,13	120.660,27	120.660,27	34.641,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.886.511,88	3.934.903,41	4.832.467,73	946.743,72

L'Organo di revisione dà atto che l'Organo consiliare dell'ente ha approvato con delibera n. 23 del 27/04/2022 il rendiconto per l'esercizio 2021 (rif. verbale numero 7 del 06/04/2022), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2021 pari a 15.512.361,61. Successivamente la composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021 è stata oggetto di modifica mediante determinazione n. 822 del 06/07/2022 assunta, ai sensi dell'art. 37-bis del D.L. n. 21/2022, convertito con modificazioni nella Legge n. 51/2022, per adeguarlo alle risultanze della certificazione Covid.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	2.494.258,50	8.064.975,11	120.660,27	4.832.467,73	15.512.361,61
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				236.109,70	236.109,70
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				4.091.258,94	4.091.258,94
Utilizzo parte accantonata	483.337,62				483.337,62
Utilizzo parte vincolata		2.798.171,27			2.798.171,27
Utilizzo parte destinata agli investimenti			106.162,89		106.162,89
Valore delle parti non utilizzate	2.010.920,88	5.266.803,84	14.497,38	505.099,09	7.797.321,19
Totale	2.494.258,50	8.064.975,11	120.660,27	4.832.467,73	15.512.361,61

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	962.465,88	100.000,00	0,00	1.431.792,62	2.494.258,50
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	483.337,62	483.337,62
Valore delle parti non utilizzate	962.465,88	100.000,00	0,00	948.455,00	2.010.920,88
Totale	962.465,88	100.000,00	0,00	1.431.792,62	2.494.258,50

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	669.731,41	1.053.587,79	5.456.949,86	884.706,05	8.064.975,11
Utilizzo parte vincolata	626.420,61	745.846,43	541.198,18	884.706,05	2.798.171,27
Valore delle parti non utilizzate	43.310,80	307.741,36	4.915.751,68	0,00	5.266.803,84
Totale	669.731,41	1.053.587,79	5.456.949,86	884.706,05	8.064.975,11

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 era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE (**€ 1.478.967,81**) 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/la media semplice dei rapporti annui.

La **media semplice** è stata calcolata per tipologia di servizio (Servizi Educativi/Servizi socio assistenziali).

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:

- indicati in apposita sezione della Relazione della Giunta al rendiconto nella tabella "Fondo Svalutazione Crediti";
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del dl 35/2013.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, non è stato accantonato alcun importo.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **€ 204.537,52**, 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 per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a **€ 556.414,20** per fondo miglioramenti contrattuali al 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.

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 per complessivi **€ 11.033.708,99**:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa; € 749.532,66
-

- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati; € 0,00
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata; € 1.215.883,12
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. € 7.326.826,98
- Altri vincoli € 1.741.466,23

Vincoli da trasferimenti € 1.215.883,12

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2022.

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 per **€ 34.641,10**.

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.

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

4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.016.130,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	294.537,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.166.357,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		555.235,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-330.958,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		886.194,02
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-2.826,42
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-2.826,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-2.826,42
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.013.304,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		294.537,52
Risorse vincolate nel bilancio		5.166.357,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		552.408,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-330.958,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		883.367,60

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): **€ 6.013.304,01**
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 552.408,73**
- W3 (equilibrio complessivo): **€ 883.367,60**

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					
Titolo 2	33.597.373,01	38.187.746,74	35.161.147,80	113,7%	92,1%
Titolo 3	9.616.562,83	10.830.096,17	11.154.682,23	112,6%	103,0%
Titolo 4	1.118.880,59	2.249.511,41	1.362.147,87	201,1%	60,6%
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7	2.000.000,00	2.000.000,00		100,0%	0,0%
Titolo 9	8.940.000,00	9.468.000,00	7.773.864,70	105,9%	82,1%
TOTALE	55.272.816,43	62.735.354,32	55.451.842,60	113,5%	88,4%

Alle previsioni iniziati si aggiungono: € 1.685.923,20 di Fondo Pluriennale Vincolato e € 5.910.692,49 di avanzo di amministrazione iscritto con l'approvazione del preventivo 2022.

Alle previsioni definitive si aggiungono: € 1.956.980,78 di Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti, € 68.110,65 di Fondo Pluriennale Vincolato per spese di investimento e € 7.715.040,42 di avanzo di amministrazione iscritto nel 2022.

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				
Titolo II	38.187.746,74	35.161.147,80	28.503.576,97	81,07
Titolo III	10.830.096,17	11.154.682,23	8.576.691,62	76,89
Titolo IV	2.249.511,41	1.362.147,87	948.420,79	69,63
Titolo V				

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	50.757.751,53	58.392.058,52	48.108.602,31	115,0%	82,4%
Titolo 2	1.138.880,59	2.582.627,65	1.554.395,89	226,8%	60,2%
Titolo 3					
Titolo 4	32.800,00	32.800,00	32.721,42	100,0%	99,8%
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00		100,0%	0,0%
Titolo 7	8.940.000,00	9.468.000,00	7.773.864,70	105,9%	82,1%
TOTALE	62.869.432,12	72.475.486,17	57.469.584,32	115,3%	79,3%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 **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		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	12.304.493,65	13.651.263,79	1.346.770,14
102	imposte e tasse a carico ente	788.040,89	862.578,28	74.537,39
103	acquisto beni e servizi	22.164.734,27	24.194.134,69	2.029.400,42
104	trasferimenti correnti	13.672.025,08	8.701.134,89	-4.970.890,19
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	4.149,68	5.158,30	1.008,62
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	154.910,83	129.165,00	-25.745,83
110	altre spese correnti	460.542,78	565.167,36	104.624,58
TOTALE		49.548.897,18	48.108.602,31	-1.440.294,87

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	556.737,38	1.199.399,37	642.661,99
203	Contributi agli investimenti	130.213,20	354.996,52	224.783,32
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
TOTALE		686.950,58	1.554.395,89	867.445,31

Il Revisore unico ha verificato che il FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 5 del 15/03/2023).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	1.956.980,78	1.640.391,48
FPV di parte capitale	68.110,65	68.694,64
FPV per partite finanziarie		
TOTALE	2.025.091,43	1.709.086,12

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	754.936,16	1.956.980,78	1.640.391,48
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	1.159.817,32	409.448,29
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	720.285,09	750.508,23	719.410,22
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	474.494,85
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	34.651,07	46.655,23	37.038,17
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	68.110,65	68.694,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	38.351,31	38.935,30
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	29.759,34	29.759,34
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	670.181,58
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	86.266,76
Altri incarichi	
Altro (Servizi di digitalizzazione del processo di accesso agli atti e dematerializzazione archivi pratiche edilizie Comuni Unione)	883.943,14
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.640.391,48

Il FPV di spesa in conto capitale è così costituito:

Interventi di ampliamento immobile da destinare a Centro per l'Impiego di Lugo in attuazione del piano di potenziamento dei centri per l'impiego e delle politiche attive del lavoro di cui al D.M. 74/2019 e ss.mm.ii.	38.935,30
Fornitura e allestimento tecnico operativo per ufficio mobile di Polizia Locale di un veicolo Ford Transit custom 320	29.759,34
Totale FPV 2022 spesa in conto capitale	68.694,64

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

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006. A tal fine si precisa che con deliberazione della Giunta dell'Unione n.129 del 09/12/2010 i comuni della Bassa Romagna hanno deciso di gestire congiuntamente i tetti di spesa di personale, ripianando gli eventuali saldi negativi agendo sui trasferimenti all'Unione nel rispetto del tetto complessivo di area;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 130.627,72.

- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando i limiti del 100% della spesa relativa al personale di ruolo cessato, di cui all'art. 1, comma 229, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

La coerenza tra la programmazione del fabbisogno di personale ed il rispetto delle normative richiamate e degli equilibri di bilancio è stata da ultimo verificata, con riferimento all'esercizio 2022, con parere dell'Organo di revisione n. 21 in data 28/11/2022.

L'Organo di revisione ha altresì verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006:

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA		
	Media 2011/2013 (2008 per enti non soggetti al patto)	RENDICONTO 2022
spese macroaggregato 101		13.651.263,79 €
spese macroaggregato 109		45.000,00 €
spese macroaggregato 103		100.817,78 €
irap macroaggregato 102		840.465,82 €
Altre spese: reiscrizioni		
Altre spese:fondo mobilità segretari		
Altre spese:CO.CO.CO.		
Altre spese:		
totale spese di personale (A)	€ -	14.637.547,39 €
(-) Componenti escluse (B)		430.026,78 €
(-) Altre componenti escluse		2.918.095,15 €
di cui: rinnovi contrattuali	€ -	2.918.095,15 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ -	11.289.425,46 €

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Tetti di spesa di personale approvati:

- Determinazione del Dirigente Area Risorse Umane n. 1663 del 29/12/2022 di approvazione del consuntivo del tetto di spesa per il personale - anno 2021 che determina un tetto di spesa pari a € 10.911.938,76;
- Determinazione del Dirigente Area Risorse Umane n. 1840 del 31/12/2021 di approvazione della previsione dei tetti di spesa per il personale - anno 2022 che prevede un tetto di spesa pari a € 11.870.358,97.

Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche approvati:

- Piano fabbisogno personale - 1° stralcio (Verbale n. 3 del 21/01/2022 - delibera approvazione di Giunta Unione n. 6 del 27/01/2022)
- Piano fabbisogno personale - 2° stralcio (Verbale n. 8 del 04/05/2022 - delibera approvazione di Giunta Unione n. 54 del 05/05/2022)
- Piano fabbisogno personale - 3° stralcio (Verbale n. 17 del 19/09/2022 - delibera approvazione di Giunta Unione n. 121 del 22/09/2022)
- Piano fabbisogno personale - 4° stralcio (Verbale n. 21 del 28/11/2022 - delibera approvazione di Giunta Unione n. 147 del 01/12/2022)

Certificazioni fondi risorse decentrate:

- Certificazione sulla costituzione e riparto del fondo per la retribuzione accessoria della Dirigenza dell'Unione dei Comuni (Verbale n. 22 del 06/12/2022);
- Certificazione costituzione fondo risorse decentrate personale dipendente - anno 2022 (Verbale n. 23 del 06/12/2022).

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Unione ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	366.293,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	32.721,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	333.572,09

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	430.380,33	398.560,73	366.293,51
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-31.819,60	-32.267,22	-32.721,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	398.560,73	366.293,51	333.572,09
Nr. Abitanti al 31/12	101.500,00	101.367,00	101.537,00
Debito medio per abitante	3,93	3,61	3,29

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	5.360,96	4.149,68	5.158,30
Quota capitale	31.819,60	32.267,22	32.721,42
Totale fine anno	37.180,56	36.416,90	37.879,72

Nel corso dell'esercizio l'Unione non ha avuto la necessità di provvedere al riconoscimento di alcun debito fuori bilancio.

L'Unione **non ha concesso** alcun prestito o garanzia a favore di altri soggetti.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente, con delibera di Consiglio Unione n. 62 in data 21/12/2022, **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - 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:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Bassa Romagna Catering S.p.A.	5%	si	505.191,00	=
Romagna Tech Soc. Cons. p.A.	1,7045%	si	23.526,00	=
Lepida S. cons p.A.	0,001431%	si	536.895,00	=

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:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Unione v/società	debito della società v/Unione	diff.	debito del Unione v/società	credito della società v/Unione	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.a			€ -	€ 992.297,37		€ 992.297,37	La società non ha risposto
ROMAGNA TECH Soc. Cons (risposta del 16/02/2023)				€ 12.200,00	€ 10.000,00	€ 2.200,00	IMP.118/1/2 022 - AFFIDAMEN TO SERVIZIO GESTIONE INCUBATOR E DELLA BASSA ROMAGNA ANNO 2022
LEPIDA S.c.p.a (Risposta del 30/03/2023)	€ -	€ 2.218,40	€ 2.218,40	€ 15.419,33	€ -	€ 15.419,33	La società ha risposto il 30/03/2023 successivam ente all'approvazi one di giunta della Relazione al Rendiconto
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Unione v/ente	debito dell' ente v/Unione	diff.	debito del Unione v/ente	credito dell'ente v/Unione	diff.	Note
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

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

Per quanto riguarda la Società Lepida S.c.p.a. sono in corso verifica da parte dell'Ente locale per verificare le discordanze.

Per quanto riguarda la Società Bassa Romagna Catering S.p.a l'Ente ha provveduto a sollecitare.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. 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	2022	2021	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	6.901.462,79	6.422.367,23	479.095,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	25.733.218,77	31.072.945,01	-5.339.726,24
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.634.681,56	37.495.312,24	-4.860.630,68
A) PATRIMONIO NETTO	14.697.813,86	16.791.215,02	-2.093.401,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	760.951,72	1.531.792,62	-770.840,90
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.560.143,53	14.674.017,03	-3.113.873,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.615.772,45	4.498.287,57	1.117.484,88
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.634.681,56	37.495.312,24	-4.860.630,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	1.277.942,47	-1.277.942,47

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo

svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 2.550.903,96 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 8.589.082,18
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.550.903,96
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 766.086,96
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 1.071.936,15
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 323.243,47
RESIDUI ATTIVI =	€ 11.157.380,42

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	4.237.302,49	0,00	0,00	4.237.302,49
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	0,00	72.709,24	72.709,24	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	2.669.183,91	1.057.506,21	391.299,14	3.335.390,98
altre riserve indisponibili	4.450,75	293,88	0,00	4.744,63
altre riserve disponibili	215.262,21	0,00	215.262,21	0,00
Risultato economico dell'esercizio	337.106,30	0,00	2.430.801,34	-2.093.695,04
Risultati economici di esercizi precedenti	9.327.909,36	337.106,30	450.944,86	9.214.070,80
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	16.791.215,02	1.467.615,63	3.561.016,79	14.697.813,86

L'Organo di revisione prende atto che il risultato d'esercizio sarà portato a nuovo.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale e prestiti in essere.

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

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

DEBITI	+	€	11.560.143,53
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€	333.572,09
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€	19.330,02
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+	€	40.845,70
RESIDUI PASSIVI	=		
		€	11.248.087,12

* al netto dei debiti di finanziamento

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3, per un importo complessivo al 31/12/2022 pari a **€ 760.951,72** e sono così distinti:

- Fondo rinnovi contrattuali € 556.414,20
- Fondo contenzioso € 204.537,52

Ratei, risconti e contributi ad investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi per investimenti al 31/12/2022 pari ad **€ 4.945.590,87**.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di **€ 164.523,61** quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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	3.739.863,17	1.358.975,87	164.185,35	4.934.653,69
da altri soggetti	11.275,44	0,00	338,26	10.937,18
TOTALE	3.751.138,61	1.358.975,87	164.523,61	4.945.590,87

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	45.272.207,11	49.444.887,54	-4.172.680,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	48.155.397,19	49.792.855,87	-1.637.458,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	242.368,54	-4.146,52	246.515,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.386.133,25	1.465.320,68	-79.187,43
IMPOSTE	839.006,75	776.099,53	62.907,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.093.695,04	337.106,30	-2.430.801,34

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

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.

Il risultato economico presenta un saldo di - € 2.093.695,04 con un peggioramento di € 2.430.801,34 rispetto al risultato del precedente esercizio, generato essenzialmente dalla gestione caratteristica.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2019	2020	2021	2022
€923.934,36	€691.472,04	€ 723.475,07	€ 689.071,39

8. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

Non risultano introitati acconti e pertanto non si configurano vincoli di cassa.

Risultano individuate modalità di perimetrazione dei capitoli di entrata e spesa PNRR

Risulta un unico impegno 2022 finanziato con fondi PNRR imp- 2022/2045/1 INTEGRAZIONE CONTRATTO REP.954/2022 - INTERVENTI DI EDUCATIVA TERRITORIALE DISABILI PERIODO 01/10/2022-31/12/2022 - CUP J44H22000180006 di € 8.394,44 (interamente pagato),

Risultano accertati trasferimenti dai comuni finanziati nei bilanci degli enti con fondi PNRR inerenti la MISSIONE 1 -COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE Misura 1.4.1 Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici Comuni Aprile 2022 Decreto n. 32 - 1 /2022 per i quali si è ugualmente deciso di ricorrere ad una specifica codifica PNRR. Nel caso specifico tali importi sono affluiti ad avanzo vincolato non essendo stati impegnati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi", in quanto non ne ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

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, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

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 2022.

Bologna Li, 04/04/2023

IL REVISORE UNICO

RAG. PATRIZIA BALDO

(DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE)
