

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 09/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore Unico dei Conti, nominato con deliberazione di Consiglio Unione n. 33 del 30/09/2020, ha esaminato la delibera di Giunta nr. 29 del 18/03/2021 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore unico dei Conti, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2020 documentata dal verbale (da numero 1 a 9) e del Verbale di verifica di cassa al 31/12/2020 (*Verbale n. 3 del 05/02/2021*), **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 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 09/04/2021

IL REVISORE UNICO

Rag. Patrizia Baldo

Firma digitale

Sommario

Sommario	2
PREMESSA	2
LA GESTIONE DELLA CASSA	3
LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	17
LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

PREMESSA

L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna registra una popolazione al 01.01.2020, dei Comuni aderenti, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 101.927 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, 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*

Il Revisore Unico prende atto che il Tesoriere, l'Economo e l'Agente Contabile Società Sorit S.p.a (agente della riscossione) ed i consegnatari dei beni hanno reso il conto della propria gestione entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, ai sensi dell'art. 233 del TUEL.

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)	11.008.272,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	11.008.272,93
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 da trasferimenti con propri fondi pertanto non si costituisce la cassa vincolata ai sensi del punto 10.7 Spese vincolate 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 siope 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 siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 65 del 03/07/2020 (precedente Organo di Revisione – Rag. Vittorio Beneforti)
- 2 trimestre 2020 verbale n. 66 del 03/07/2020 (precedente Organo di Revisione - Rag. Vittorio Beneforti)
- 3 trimestre 2020 verbale n. 1 del 28/10/2020 (Revisore Rag. Baldo Patrizia)
- 4 trimestre 2020 verbale n. 3 del 05/02/2021 (Revisore Rag. Baldo Patrizia)

Inoltre, l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrisponde con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal proprio verbale di verifica di cassa numero 3 del 05/02/2021, e precisamente:

Conto corrente bancario numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
CC0370104379	Sanzioni al codice della	€ 150.017,80

	strada	
CC0370179669	Conto mutui	€ 100.000,00
CC0370135258	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Alfonsine	€ 66.851,61
CC0370135262	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Bagnacavallo	€ 72.477,11
CC0370145030	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Bagnara di Rom.	€ 16.149,54
CC0370142634	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Conselice	€ 49.062,79
CC0370134024	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Cotignola	€ 37.002,86
CC0370135275	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Fusignano	€ 35.404,05
CC0370135292	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Lugo	€ 104.881,17
CC0370135283	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Massa Lombarda	€ 59.536,33
CC0370135468	Rette servizi educativi e scolastici - Comune di S. Agata S.S.	€ 19.619,73
CC0370135845	Rette servizi socio assistenziali anziani e	€ 14.382,32

	disabili	
	TOTALE	€ 725.385,31

Conto corrente postale numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
000007531628	Sanzioni codice della strada	€ 107.604,47
1041510171	Pago.Pa	€ 312,33
1044402335	Ingiunzioni tributi	€ 4.755,61
	TOTALE	€ 112.672,41

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 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: **- 159.899.518,78**

Si è proceduto alla somma dei pagamenti complessivi riferiti alle fatture sopra individuate **€ 15.467.911,02** (importi pagati nel periodo di riferimento Anno 2020)

Si è calcolato il seguente rapporto: **- 159.899.518,78 = - 10,34**

15.467.911,02

Numeri positivi indicano tempi di pagamenti 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 31.12.2020 che ammonta ad **€ 601.487,58**.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al proprio verbale n. 6 del 17/03/2021 sulla proposta di delibera di Giunta Unione relativa al riaccertamento ordinario, approvato con deliberazione di Giunta Unione n. 28 del 18/03/2021.

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) = **0,863%**

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = **0,839%**

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2		280,00	14.328,60	15.975,00	59.545,14	349.427,76	14.267.869,81	14.707.426,31
Titolo 3		0,00	12.950,38	165.137,86	200.139,03	327.422,28	2.199.457,00	2.905.106,55
Titolo 4	30.000,00					145.521,29	143.937,60	319.458,89
Titolo 5						100.000,00	0,00	100.000,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9		195,81		803,17	6.759,51	19.755,28	13.817,61	41.331,38
Totale	30.000,00	475,81	27.278,98	181.916,03	266.443,68	942.126,61	16.625.082,02	18.073.323,13

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui vetusti attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Anno	Ammontare Residuo attivo	Note
2	CONVENZIONE PER LA COSTITUZIONE DELL'UFF. ASSOCIATO PER LA PREVENZIONE E RISOLUZIONE PATOLOGIE RAPPORTO DI LAVORO PERSONALE DIPENDENTE	2015	280,00	Rev 1167/2021
4	CONVENZIONE FRA L'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA E LEPIDA SPA PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "TERRITORIO IN RETE SERVIZI DI CONNETTIVITA' DELLA BASSA ROMAGNA" DELIBERA G.R. 2132/2013 FINANZIAMENTO REGIONALE	2014	30.000,00	Avanzo vincolato
9	DEPOSITO CAUZIONALE CONTRATO NOVENNALE COLLEGAMENTO MCTC	2015	195,81	

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
Titolo 1		503,90	1.739,13	533,00	5.266,20	127.138,56	11.047.808,67	11.182.989,46
Titolo 2	2.897,00	5.152,20	3.851,09			367.870,65	410.344,14	790.115,08
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	60,00			4.000,00	5.960,68	26.521,51	337.138,00	373.680,19
Totale	2.957,00	5.656,10	5.590,22	4.533,00	11.226,88	521.530,72	11.795.290,81	12.346.784,73

- i principali residui passivi vetusti si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Anno	Ammontare Residuo passivo	Note
1	POLIZIA MUNICIPALE BASSA ROMAGNA RIMBORSO SOMME INDEBITAMENTE VERSATE VERBALI CDS	2015	91,50	Mandati non andati a buon fine
1	POLIZIA MUNICIPALE BASSA ROMAGNA RIMBORSO SOMME INDEBITAMENTE VERSATE VERBALI CDS	2015	51,00	Mandati non andati a buon fine
1	POLIZIA MUNICIPALE BASSA ROMAGNA RIMBORSO SOMME INDEBITAMENTE VERSATE VERBALI CDS	2015	12,00	Mandati non andati a buon fine
1	POLIZIA MUNICIPALE BASSA ROMAGNA RIMBORSO SOMME INDEBITAMENTE VERSATE VERBALI CDS	2015	51,00	Mandati non andati a buon fine
1	POLIZIA MUNICIPALE BASSA ROMAGNA RIMBORSO SOMME INDEBITAMENTE VERSATE VERBALI CDS	2015	39,00	Mandati non andati a buon fine
1	POLIZIA MUNICIPALE BASSA ROMAGNA RIMBORSO SOMME INDEBITAMENTE VERSATE VERBALI CDS	2015	36,00	Mandati non andati a buon fine
1	POLIZIA MUNICIPALE BASSA ROMAGNA RIMBORSO SOMME INDEBITAMENTE VERSATE VERBALI CDS	2015	39,00	Mandati non andati a buon fine
1	POLIZIA MUNICIPALE BASSA ROMAGNA RIMBORSO SOMME INDEBITAMENTE VERSATE VERBALI CDS	2015	39,00	Mandati non andati a buon fine
1	POLIZIA MUNICIPALE BASSA ROMAGNA RIMBORSO SOMME INDEBITAMENTE VERSATE VERBALI CDS	2015	16,00	Mandati non andati a buon fine
1	POLIZIA MUNICIPALE BASSA ROMAGNA RIMBORSO SOMME INDEBITAMENTE VERSATE VERBALI CDS	2015	129,40	Mandati non andati a buon fine
2	INCENTIVO ART. 92 C. 5 D. LGS N. 163/2006 E ART. 35 - C. 3 - L. 183/2010 (ONERI COMPRESI)	2014	2.897,00	In verifica da parte del servizio competente
2	INCENTIVI PROGETTAZIONE D. LGS N. 163/2006 - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ALA EST DI PALAZZO ROSSI PER RIALLOCAZIONE UFFICI DELL'UNIONE - APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO - CUP J46D14000130005	2015	1.152,20	In verifica da parte del servizio competente
2	INCENTIVI ART. 92 - COMMA 5 - D. LGS 163/2006 LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA MAZZINI A MASSA LOMBARDA L. 41/97	2015	4.000,00	In verifica da parte del servizio competente

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Anno	Ammontare Residuo passivo	Note
7	BAGNARA - DEPOSITO CAUZIONALE PER GESTIONE MENSA SCUOLA	2012	60,00	Deposito cauzionale

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			8.516.670,75
RISCOSSIONI	6.075.441,65	37.588.401,50	43.663.843,15
PAGAMENTI	5.718.887,09	35.453.353,88	41.172.240,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			11.008.272,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			11.008.272,93
RESIDUI ATTIVI	1.448.241,11	16.625.082,02	18.073.323,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	551.493,92	11.795.290,81	12.346.784,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			754.936,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			15.979.875,17

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	6.964.838,83
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	726.165,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	754.936,16
SALDO FPV	-28.771,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	167.612,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.141.216,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	973.604,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.964.838,83
SALDO FPV	-28.771,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	973.604,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.702.200,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.368.002,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	15.979.875,17

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	9.351.182,95	8.070.202,99	15.979.875,17
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	759.751,50	760.998,74	2.640.638,67
Parte vincolata (C)	7.829.519,48	6.725.167,47	11.422.683,49
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	30.041,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	761.911,97	584.036,78	1.886.511,88

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio e Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.):

1) con delibera di Giunta Unione n. 21 del 13/02/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono state approvate le variazioni di cassa ad alcuni stanziamenti del Bilancio 2020/2022 - Annualità 2020;

2) con delibera di Giunta Unione n. 26 del 27/02/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (Gestione 2019) e la variazione del Bilancio 2020/2022 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) - *Verbale precedente Revisore Rag. Vittorio Beneforti n. 54 del 27/02/2020;*

3) con delibera di Giunta Unione n. 27 del 27/02/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono state apportate le variazioni alle dotazioni di cassa del Bilancio 2020 (Art. 175 - comma 5 bis - Lettera d del D. Lgs n. 267/2000);

4) con delibera di Giunta Unione n. 36 del 12/03/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono state apportate al Bilancio di Previsione 2020/2022 - Annualità 2020 variazioni in via d'urgenza, ai sensi dell'art. 175 - commi 4 e 5bis de D. Lgs n. 267/2000 per il finanziamento della spesa derivante dal ricorso allo Smart Working (Lavoro Agile) nell'Unione e nei Comuni della Bassa Romagna, ratificata con atto di C.U. n. 8 del 20/05/2020 - *Verbale precedente Revisore Rag. Vittorio Beneforti n. 58 del 15/05/2020*;

5) con delibera di Giunta Unione n. 42 del 02/4/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono state apportate al Bilancio di Previsione 2020/2022 - Annualità 2020 variazioni in via d'urgenza, ai sensi dell'art. 175 - commi 4 e 5bis de D. Lgs n. 267/2000, ratificata con atto di C.U. n. 9 del 20/5/2020 - *Verbale precedente Revisore Rag. Vittorio Beneforti n. 57 del 05/03/2020*;

6) con delibera di Giunta Unione n. 43 del 02/04/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022 - Annualità 2020 (Art. 175 - comma 5 bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate in via d'urgenza con delibera di G.U. n. 42 del 02/04/2020;

7) con delibera di Giunta Unione n. 44 del 02/04//2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono state apportate al Bilancio di Previsione 2020/2022 - Annualità 2020 variazioni in via d'urgenza, ai sensi dell'art. 175 - commi 4 e 5bis de D. Lgs n. 267/2000 per adozione di misure urgenti derivanti da emergenza epidemiologica da Covid-19 (buoni spesa), ratificata con atto di C.U. n. 10 del 20/5/2020 - *Verbale precedente Revisore Rag. Vittorio Beneforti n. 59 del 15/05/2020*;

8) con delibera di Giunta Unione n. 45 del 02/04/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022 - Annualità 2020 (Art. 175 - comma 5 bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate in via d'urgenza con delibera di G.U. n. 44 del 02/04/2020;

9) con delibera di Giunta Unione n. 52 del 16/4/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono state apportate al Bilancio di Previsione 2020/2022 - Annualità 2020 variazioni in via d'urgenza, ai sensi dell'art. 175 - commi 4 e 5bis de D. Lgs n. 267/2000 per adozione di misure urgenti derivanti da emergenza epidemiologica da Covid-19, ratificata con atto di C.U. n. 11 del 20/05/2020 *Verbale precedente Revisore Rag. Vittorio Beneforti n. 60 del 15/05/2020*;

10) con delibera di Giunta Unione n. 53 del 16/4/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022 - Annualità 2020 (Art. 175 - comma 5 bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate in via d'urgenza con delibere di G.U. n. 44 del 02/04/2020 e n. 52 del 16/4/2020;

11) con delibera di Giunta Unione n. 60 del 07/05/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono stati aggiornati stanziamenti di spesa mediante prelevamento dal fondo di riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 con

allineamento del bilancio di cassa e del piano esecutivo di gestione 2020/2022, comunicata al Consiglio dell'Unione nella seduta del 20/5/2020 (Delibera n. 7);

12) con delibera di Consiglio Unione n. 12 del 20/05/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono state apportate variazioni al Bilancio di Previsione 2020/2022 - Annualità 2020 ai sensi dell'art. 42 - comma 2 - lettera b) e art. 175 - comma 2 - del D. Lgs n. 267/2000 - *Verbale precedente Revisore Rag. Vittorio Beneforti n. 61 del 15/05/2020*;

13) con delibera di Giunta Unione n. 70 del 21/05/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022 - Annualità 2020 (Art. 175 - comma 5 bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con delibera di C.U. n. 12 del 20/05/2020;

14) con delibera di Giunta Unione n. 90 del 25/06/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono state apportate al Bilancio di Previsione 2020/2022 variazioni in via d'urgenza, ai sensi dell'art. 175 - commi 4 e 5bis de D. Lgs n. 267/2000, ratificata con atto di C.U. n. 22 in data 29/7/2020 - *Verbale precedente Revisore Rag. Vittorio Beneforti n. 63 del 02/07/2020*;

15) con delibera di Giunta Unione n. 91 del 25/06/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022 (Art. 175 - comma 5 bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate in via d'urgenza con delibera di G.U. n. 90 del 25/06/2020;

16) con delibera di Consiglio Unione n. 23 del 29/07/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la variazione di assestamento generale (Art. 175 - commi 2 e 8 del D. Lgs 18/8/2000 n. 267) e la verifica del permanere degli equilibri generali del Bilancio 2020/2022 (Art. 193 del D. Lgs 18/8/2000 n. 267) - *Verbale precedente Revisore Rag. Vittorio Beneforti n. 67 del 27/07/2020*;

17) con delibera di Giunta Unione n. 106 del 30/07/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022 (Art. 175 - comma 5 bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con delibera di C.U. n. 23 del 29/07/2020;

18) con delibera di Giunta Unione n. 114 del 06/08/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022 - Annualità 2020 (Art. 175 - comma 5 bis D. Lgs n. 267/2000) per regolazione premio polizza infortuni;

19) con delibera di Giunta Unione n. 123 del 17/09/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono state apportate al Bilancio di Previsione 2020/2022 - Annualità 2020 variazioni in via d'urgenza, ai sensi dell'art. 175 - commi 4 e 5bis de D. Lgs n. 267/2000, ratificata con atto di C.U. n. 42 in data 11/11/2020 (*Verbale attuale Revisore n. 3 del 02/11/2020*);

20) con delibera di Giunta Unione n. 124 del 17/09/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022 - Annualità 2020 (Art. 175 - comma 5 bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate in via d'urgenza con delibere di G.U. n. 123 del 17/09/2020;

21) con delibera di Giunta Unione n. 150 del 05/11/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono stati aggiornati stanziamenti di spesa mediante prelevamento dal fondo di riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 con allineamento del bilancio di cassa e del piano esecutivo di gestione 2020/2022, comunicata al Consiglio nella seduta del 25/11/2020 (Delibera n. 150);

22) con delibera di Consiglio Unione n. 43 del 11/11/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la variazione di Bilancio 2020/2022 (Art. 42 - comma - lettera b e art. 175 - comma 2 del D. Lgs 18/8/2000 n. 267) - *Verbale attuale Revisore n. 5 del 10/11/2020*;

23) con delibera di Giunta Unione n. 155 del 12/11/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022 - Annualità 2020 e 2021 (Art. 175 - comma 5 bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate dal Consiglio dell'Unione con proprio atto n. 43 in data 11/11/2020 e la modifica di altre assegnazioni richiesta dai Responsabili competenti;

24) con delibera di Consiglio Unione n. 52 del 25/11/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono state apportate variazioni al Bilancio di Previsione 2020/2022 - Annualità 2020, 2021 e 2022 (Art. 42 - comma - lettera b e art. 175 - comma 2 del D. Lgs 18/8/2000 n. 267) - *Verbale attuale Revisore n. 8 del 24/11/2020*;

25) con delibera di Giunta Unione n. 159 del 26/11/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022 - Annualità 2020, 2021 e 2022 (Art. 175 - comma 5 bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con la delibera di C.U. n. 52 del 25/11/2020 e la modifica di altre assegnazioni richiesta dai Responsabili competenti;

26) con delibera di Giunta Unione n. 174 del 03/12/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono state approvate le variazioni al Bilancio 2020/2022 - Annualità 2020 ai sensi dell'art. 2 - comma 3 - del D.L. 23/11/2020 n. 154;

27) con delibera di Giunta Unione n. 175 del 03/12/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022 - Annualità 2020 (Art. 175 - comma 5 bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con la delibera di G.U. n. 174 del 03/12/2020;

28) con delibera di Giunta Unione n. 176 del 11/12/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono stati aggiornamenti stanziamenti di spesa finalizzati alla gestione al 31/12/2020 mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 e l'allineamento del bilancio di cassa, comunicata al Consiglio dell'Unione nella seduta del 27/01/2021 (Delibera n. 2);

29) con delibera di Giunta Unione n. 190 del 24/12/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono state approvate le variazioni al Bilancio 2020/2022 - Annualità 2020 ai sensi dell'art. 2 - comma 3 - del D.L. 23/11/2020 n. 154;

30) con delibera di Giunta Unione n. 191 del 24/12/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di

Gestione 2020/2022 - Annualità 2020 (Art. 175 - comma 5 bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con la delibera di G.U. n. 190 del 24/12/2020;

31) con delibera di Giunta Unione n. 192 del 24/12/2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono stati aggiornamenti stanziamenti di spesa finalizzati alla gestione al 31/12/2020 mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 e l'allineamento del bilancio di cassa, comunicata al Consiglio dell'Unione nella seduta del 27/01/2021 (Delibera n. 3).

Si fornisce un riepilogo delle variazioni di Bilancio e P.E.G. effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio e P.E.G.	2020	2019
numero totale	31	15
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 (<i>Variazioni adottate in via d'urgenza</i>)	6	1
Variazioni di giunta art. 175 - comma 5 bis lettera d) (<i>variazioni delle dotazioni di cassa</i>)	2	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	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	2	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (<i>Prelevamenti dal Fondo di Riserva</i>)	4	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel (<i>variazioni al Piano Esecutivo di Gestione</i>)	12	3
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:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	760.998,74	6.725.167,47	0,00	584.036,78	8.070.202,99
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					-
Finanziamento spese di investimento				145.579,06	145.579,06
Finanziamento di spese correnti non permanenti				406.700,70	406.700,70
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				- 332.931,08	- 332.931,08
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		1.482.852,11			1.482.852,11
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	760.998,74	5.242.315,36	0,00	364.688,10	6.368.002,20
Totale	760.998,74	6.725.167,47	0,00	584.036,78	8.070.202,99

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	593.798,74	0,00	0,00	167.200,00	760.998,74
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	593.798,74	0,00	0,00	167.200,00	760.998,74
Totale	593.798,74	0,00	0,00	167.200,00	760.998,74

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	75.309,43	0,00	6.649.858,04	6.725.167,47
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	1.482.852,11	1.482.852,11
Valore delle parti non utilizzate	0,00	75.309,43	0,00	5.167.005,93	5.242.315,36
Totale	0,00	75.309,43	0,00	6.649.858,04	6.725.167,47

La composizione dell'avanzo approvata con il rendiconto è stata così modificata

AVANZO AMMINISTRAZIONE al 31/12/2019	Avanzo gestione 2019	Risultato di amministrazione al 31/12/2019	variazione vincoli	Nuova Risultato 31/12/2019
Accantonamento fondo rischi educativi	10.261,22	562.879,56		562.879,56
Accantonamenti fondo rischi sociale	- 2.686,78	20.076,58		20.076,58
FCDE - Romagna Promotion	- 6.327,20	10.842,60		10.842,60
Accantonamenti Outlet	-	167.200,00		167.200,00
Vincolato alla distribuzione agli enti	1.757.430,51	4.815.539,11	- 332.931,08	4.482.608,03
Accantonamento sociali	-	770.000,00		770.000,00

Politiche giovanili	-	20.890,00		20.890,00
Canile	100.000,00	200.000,00		200.000,00
Altri vincoli	918.738,36	918.738,36		918.738,36
Avanzo senza vincoli	-	584.036,78	+ 332.931,08	916.967,86
TOTALE	2.777.416,11	8.070.202,99	-	8.070.202,99

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 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 *singolo capitolo.*

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 nell'allegato c) 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

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 **€ 50.000,00**, determinato sulla base delle stime degli Uffici competenti a cui si aggiunge l'importo di **€ 167.200,00** già accantonato in avanzo 2019 a fronte di un potenziale contenzioso a suo tempo segnalato dal Servizio Sportello Unico attività produttive dell'unione.

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 € 845.252,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;

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

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: €1.444.571,87*
- *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: € 918.181,22*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione: € 9.014.338,30;*
- *Altri vincoli: €45.592,10.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **non ha provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, in quanto ha vincolato una congrua quota d'avanzo d'amministrazione ed intende adeguare l'avanzo ai risultati della certificazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato 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.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	142.232,13
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	153.520,91

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 € 30.041,13

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.

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		8.621.166,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.016.252,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.901.500,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.703.413,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	863.387,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		840.025,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		17.102,41
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		17.102,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		17.102,41
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		8.638.268,60
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.016.252,00
Risorse vincolate nel bilancio		5.901.500,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.720.516,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		863.387,93
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		857.128,08

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): € 8.638.268,60
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.720.516,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 857.128,08

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	34.309.910,96	39.273.254,46	40.075.071,30	114,5%	102,0%
Titolo 3	9.263.615,76	7.212.139,65	6.471.493,00	77,9%	89,7%
Titolo 4	59.258,50	282.036,81	336.043,66	475,9%	119,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	9.155.392,00	9.765.392,00	7.330.875,56	106,7%	75,1%
TOTALE	54.788.177,22	58.532.822,92	54.213.483,52	106,8%	92,6%

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/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	39.273.254,46	40.075.071,30	25.807.201,49	64,40
Titolo III	7.212.139,65	6.471.493,00	4.272.036,00	66,01
Titolo IV	282.036,61	336.043,66	192.106,06	57,17
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	47.253.352,49	48.038.514,69	38.957.823,89	101,7%	81,1%
Titolo 2	456.552,07	1.124.782,16	928.125,64	246,4%	82,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	32.500,00	32.500,00	31.819,60	100,0%	97,9%
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	9.155.392,00	9.765.392,00	7.330.875,56	106,7%	75,1%
TOTALE	58.897.796,56	60.961.188,85	47.248.644,69	103,5%	77,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **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		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	12.159.164,70	12.303.266,91	144.102,21
102	imposte e tasse a carico ente	773.120,08	794.103,48	20.983,40
103	acquisto beni e servizi	21.993.434,03	18.232.816,16	-3.760.617,87
104	trasferimenti correnti	8.785.938,42	7.073.381,63	-1.712.556,79
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	3.832,65	5.360,96	1.528,31
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	172.325,22	167.392,26	-4.932,96
110	altre spese correnti	501.736,85	381.502,49	-120.234,36
TOTALE		44.389.551,95	38.957.823,89	-5.431.728,06

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 terreni	868.654,14	928.125,64	59.471,50
203	Contributi agli investimenti	306.849,45	0,00	-306.849,45
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.175.503,59	928.125,64	-247.377,95

Il Revisore unico ha verificato che il FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 17/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	726.165,14	754.936,16
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	726.165,14	754.936,16

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	661.086,52	726.165,14	754.936,16

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	432.709,98	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	661.877,99
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	93.058,17
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	754.936,16

Il FPV in spesa c/capitale **non è stato attivato** in quanto non ne ricorre la fattispecie.

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:

	2020
Spese macroaggregato 101	12.923.024,32
Spese macroaggregato 103	26.493,36
Irap macroaggregato 102	819.867,12
Altre spese: macro aggregato 109	162.644,26
Altre spese: reiscrizioni	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00
Totale spese di personale (A)	13.932.029,06
(-) Componenti escluse	1.072.357,69
Altre componenti escluse	1.905.163,16
di cui rinnovi contrattuali	1.905.163,16
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	10.954.508,21

Si prende atto del rispetto del tetto di Spesa di personale determinato dall'Unione dei Comuni della Bassa Romagna con le determinazioni n. 1035 del 06/10/2014, n. 1453 del 18/12/2014 e n. 1543 del 27/11/2018 che fissano un tetto di spesa pari ad € 11.406.034,69.

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](#) (GU n. 79 del 28/5/2020 e GU n. 15 del 15/02/2021).

L'ente, in occasione delle modifiche del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvate da ultimo con delibera di Giunta Unione n. 151 del 05/11/2020, ha accertato che l'ente rispetta i criteri sulle capacità assunzionali di cui all'art.1, comma 229 della Legge n. 208/2015 e all'art. 14-bis, comma 1, lett. b) del D.L. n. 4/2019, convertito dalla Legge n. 26/2019, in considerazione del fatto che il decreto-legge 34/2019, articolo 33, e il relativo DPCM 17 marzo 2020, contenente il nuovo metodo di calcolo delle capacità assunzionali nei Comuni, non si applicano alle Unioni di Comuni.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Piano fabbisogno personale - 1° stralcio (Verbale n. 52 del 05/02/2020 precedente Revisore dei Conti - Rag. Vittorio Beneforti - delibera approvazione di Giunta Unione n. 18 del 06/02/2020)
- Piano fabbisogno personale - 2° stralcio (Verbale n. 64 del 02/07/2020 precedente Revisore dei Conti - Rag. Vittorio Beneforti - delibera approvazione di Giunta Unione n. 98 del 02/07/2020)
- Piano fabbisogno personale - 3° stralcio (Verbale n. 4 del 04/11/2020 – delibera approvazione di Giunta Unione n. 151 del 05/11/2020)
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

- Certificazione costituzione fondo risorse decentrate personale dipendente - anno 2020 (Verbale n. 9 del 30/11/2020).

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Unione 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 31/12/2019	+	430.380,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	31.819,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	398.560,73

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	381.422,75	456.064,60	430.380,33
Nuovi prestiti (+)	100.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-25.358,15	-25.684,27	-31.819,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	456.064,60	430.380,33	398.560,73
Nr. Abitanti al 31/12	102.241,00	101.927,00	101.500,00
Debito medio per abitante	4,46	4,22	3,93

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	4.123,27	3.832,65	5.360,96
Quota capitale	25.358,15	25.684,27	31.819,60
Totale fine anno	29.481,42	29.516,92	37.180,56

Nel corso dell'esercizio l'Unione non ha avuto 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.

.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data n. 60 del 23/12/2020 **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:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2019
BASSA ROMAGNA CATERING S.P.A.	5,00%	si	663.231,00
Romagna Tech S.cons. p.A.	1,704505%	si	2.179
LEPIDA S.cons. p.A.	0,001431%	si	88.539

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 che hanno risposto. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Unione v/società	debito della Unione v/Unione	diff.	debito del Unione v/società	credito della società v/Unione	differenza	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.a.	€ -	€ -	€ -	€ 1.326.556,26		€ 1.326.556,26	La società non ha risposto alla nostra Pec inviata il 16/02/2021 e sollecitata il 15/03/2021 riguardante l'asseverazione dei debiti e crediti art. 11 comma 6, lettera J D.lgs 118/2011.
ROMAGNA TECH Soc. Cons.			€ -	€ 12.200,00	€ 12.200,00	€ -	La società ha risposto con protocollo n.16016. La risposta è asseverata dall'organo di revisione
LEPIDA S.c.p.a.	€ -		€ -	€ 33.515,12	€ 44.101,82	-€ 10.586,70	La società ha risposto alla nostra Pec riguardante l'asseverazione dei debiti e crediti art. 11 comma 6, lettera J D.lgs 118/2011 in data 01/04/2021 con protocollo 16626. La risposta è asseverata dalla Società di revisione
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
NESSUNO			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

La differenza tra la contabilità della Società Lepida e la contabilità dell'Unione è essenzialmente legata a poste non contabilizzate in modo univoco per i differenti sistemi contabili come dettagliato nella nota a firma del Responsabile Finanziario dell'Unione:

Dal confronto non sono emerse criticità.

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	2020	2019	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	6.613.331,75	6.424.266,73	189.065,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	27.506.948,13	15.524.543,02	11.982.405,11
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.120.279,88	21.948.809,75	12.171.470,13
A) PATRIMONIO NETTO	16.454.099,72	10.382.300,46	6.071.799,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.062.452,00	167.200,00	895.252,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.745.345,46	7.767.485,90	4.977.859,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	34.120.279,88	21.948.809,75	12.171.470,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	64.382.177,06	40.265.796,11	24.116.380,95
TOTALE CONTI D'ORDINE	93.058,17	54.961,73	38.096,44

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 euro 2.635.612,37 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 +	€	15.660.617,48
FCDE Economica +	€	2.635.612,37
Depositi postali +	€	112.672,41
Residui da depositi bancari +	€	100.000,00
Saldo iva -	€	3.538,74
Crediti stralciati -	€	1.057.425,70
Altri residui non connessi a crediti +	€	625.385,31
RESIDUI ATTIVI =		
	€	18.073.323,13

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 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

RETTIFICA FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-€	155.530,49
STORNO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE ANNO PREC		-€	25,16
RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€	0,00
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	6.071.799,26
RISERVE DA CAPITALE	€	0,00	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€	0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€	155.530,49	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	25,16	
SALDO RISERVE	€	155.555,65	€ 155.555,65
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	6.071.799,26

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 4.392.797,36
Riserve	€ 5.989.503,10
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.471.379,87
da capitale	€ -
da permessi di costruire	€ -
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 2.513.689,04
altre riserve indisponibili	€ 4.434,19
risultato economico dell'esercizio	€ 6.071.799,26
TOTALE	€ 16.454.099,72

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2020
FONDI PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	
FONDI PER IMPOSTE	
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	845.252,00
FONDI PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	
FONDO PER TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	
FONDO CONTENZIOSO	50.000,00
FONDO RISCHI	
ALTRI FONDI	167.200,00
	1.062.452,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Si segnala che il valore dei debiti di finanziamento non appare pienamente congruo con la contabilizzazione degli impegni pluriennali prescritta dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 che così dispone: "5.6 Gli impegni riguardanti la spesa per rimborso prestiti (quota capitale dei prestiti contratti dall'ente) sono imputati al bilancio dell'esercizio in cui viene a scadenza la obbligazione giuridica passiva corrispondente alla rata di ammortamento annuale. Pertanto, tali impegni sono imputati negli esercizi del bilancio di previsione sulla base del piano di ammortamento, e, per gli esercizi non gestiti, si predispone l'impegno automatico,

sempre sulla base del piano di ammortamento. Gli impegni sono effettuati a seguito dell'effettiva erogazione del prestito o della messa a disposizione del finanziamento (Cassa Depositi e Prestiti)."

Ancora il Principio applicato relativo alla contabilità economica-patrimoniale di cui Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 9.3, lettera i): "A regime sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi o degli impegni automatici disposti a seguito di operazioni di finanziamento dell'ente (tale importo deve corrispondere alla differenza tra le entrate accertate per operazioni di finanziamento e l'importo non ancora rimborsato)."

A fronte di debiti di finanziamento di importo pari ad € 398.560,73 l'importo totale degli impegni pluriennali relativi al titolo IV delle Spese "Rimborso prestiti" indicato nell'Allegato g) al Rendiconto è pari a totali 0€. La causa della differenza risiede verosimilmente nella prassi dell'ente (invero largamente diffusa in un elevato numero di amministrazioni locali) di non contabilizzare integralmente gli impegni pluriennali connessi al rimborso dei debiti di finanziamento.

Pur facendo presente la correttezza dell'importo dei debiti di finanziamento riportato nello Stato patrimoniale, si invita altresì l'amministrazione ad adeguare le proprie modalità di contabilizzazione gli impegni pluriennali connessi al rimborso dei debiti di finanziamento alle modalità prescritte dai Principi contabili.

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

+	DEBITI	€	12.745.345,46
-	DEBITI DA FINANZIAMENTO	-€	398.560,73
-	SALDO IVA (SE A DEBITO)	€	0,00
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	€	0,00
+	RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	€	0,00
+	altri residui non connessi a debiti	€	0,00
=	RESIDUI PASSIVI	€	12.346.784,73
	Riscontro	€	0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi per investimenti pari ad euro 3.196.504,71

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 98.860,97 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	46.077.860,76	42.264.876,76	3.812.984,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	40.203.861,23	44.343.305,76	-4.139.444,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.598,63	149.167,35	-153.765,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-330,77	25,16	-355,93
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	981.605,07	779.538,32	202.066,75
IMPOSTE	778.875,94	762.389,68	16.486,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.071.799,26	-1.912.087,85	7.983.887,11

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così 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 bilancio economico patrimoniale dell'esercizio 2020 chiude con un risultato positivo di € 6.071.799,26 contro uno negativo dell'esercizio precedente di € 1.912.087,85

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è imputabile principalmente alla dinamica dei ricavi e costi della gestione ordinaria (sezione A e B del conto economico);

Rispetto all'esercizio 2019 si rileva un incremento di € 6.226.406,12 dei proventi per trasferimenti correnti "voce A 3a" del conto economico, determinato principalmente dai trasferimenti dallo Stato e dai comuni aderenti all'Unione per fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID;

I proventi per erogazione di servizi diminuiscono rispetto al 2019 di € 2.663.380,68 a fronte di una diminuzione di costi per acquisti di beni e servizi e godimento beni di terzi di € 3.598.437,80

I costi per trasferimenti correnti registrano una diminuzione di € 1.712.425,53 originata principalmente da una riduzione dei trasferimenti ai Comuni aderenti all'Unione (principalmente costituiti da riparto di avanzi di amministrazione) che passano da € 4.117.121,22 del 2019 ad € 1.679.937,93 nel 2020 e ad un contestuale incremento del trasferimento per sussidi assistenziali che passano da € 827.656,57 nel 2019 ad € 1.635.101,93;

La differenza fra componenti positivi e negativi della gestione passa per quanto sopra delineato da – € 2.075.429,00 del 2019 a + € 5.873.999,53 nel 2020, con un miglioramento di € 7.952.428,53;

La gestione finanziaria subisce un peggioramento di € 153.765,98, imputabile quasi esclusivamente alla mancata distribuzione di dividendi da parte della Società Bassa Romagna Catering S.p.a..

Le partite straordinarie si riducono rispetto al 2019 di € 202.066,75. La variazione è determinata da maggiori sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 520.549,98 e maggiori sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 319.344,73;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro + 5.090.194,19 con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 7.781.820,36 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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:

2018	2019	2020
€ 826.439,37	€ 923.934,36	€ 691.472,04

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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

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.

IL REVISORE UNICO

Rag. Patrizia Baldo

(Documento sottoscritto digitalmente)
