



UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO

Provincia di MODENA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2021

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. STEFANO GUIDI

Relazione al rendiconto 2021

UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO

Provincia di Modena

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 13/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

L'Organo di Revisione, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali né ha 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

Morciano di Romagna, lì 13 Aprile 2022

L'Organo di Revisione

Dottor Stefano Guidi

1. PREMESSA

L'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 119.728 abitanti.

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

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'Ente **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

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

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.091.699,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.091.699,51
Differenza	0,00

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	734.414,26	1.477.065,13	2.091.699,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'Ente non ha entrate a destinazione vincolata.

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 7 del 28/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 9 del 13/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 14 del 14/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 5 del 18/02/2022

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono stati indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto l'ipotesi non ricorre.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	3.533.586,20	3.843.959,03	4.054.472,37
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	14.134.344,80	15.375.836,11	16.217.889,48
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	237,00	1,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	1.982.354,59	25.444,79	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	10.875,62	1,65	0,00

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 che ammonta a 8,26 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 146.925,20.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 7 del 04/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 91,81%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 90,40%

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					0,00	220,00	220,00
Titolo 2		38.712,50		118.639,33	363.125,76	8.051.111,61	8.571.589,20
Titolo 3	17.447,16	6.138,00	3.439,25	10.276,00	14.505,21	223.442,41	275.248,03
Titolo 4					139.688,63	354.635,74	494.324,37
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	294.153,72	294.153,72
Totale	17.447,16	44.850,50	3.439,25	128.915,33	517.319,60	8.923.563,48	9.635.535,32

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere presenti residui vetusti.

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

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	875,15	32.275,54	53.909,19	186.371,90	316.171,94	7.772.327,33	8.361.931,05
Titolo 2	1.313,02		2.582,26	7.515,20	6.808,54	242.231,22	260.450,24
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					17.280,25	157.161,26	174.441,51
Totale	2.188,17	32.275,54	56.491,45	193.887,10	340.260,73	8.171.719,81	8.796.822,80

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il debito dell'ente;
- non risultano essere presenti residui particolarmente vetusti
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.477.065,13
RISCOSSIONI	9.018.316,90	11.938.175,44	20.956.492,34
PAGAMENTI	8.115.156,33	12.226.701,63	20.341.857,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.091.699,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.091.699,51
RESIDUI ATTIVI	711.971,84	8.923.563,48	9.635.535,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	625.102,99	8.171.719,81	8.796.822,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			99.040,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			194.027,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.637.344,13

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	463.317,48
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	508.166,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	293.067,90
SALDO FPV	215.098,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	93.305,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	237.485,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	144.180,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	463.317,48
SALDO FPV	215.098,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	144.180,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	695.018,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.119.728,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.637.344,13

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.477.065,13		734.414,26		0,00	
+ Riscossioni	20.956.492,34		20.174.877,85		26.863.640,89	
- Pagamenti	-20.341.857,96		-19.432.226,98		-26.129.226,63	
= Cassa al 31.12	2.091.699,51		1.477.065,13		734.414,26	
+ residui attivi (Crediti)	9.635.535,32		9.823.594,15		9.445.178,96	
- residui passivi (Debiti)	-8.796.822,80		-8.977.745,10		-8.463.929,98	
= Avanzo di Amministrazione	2.930.412,03		2.322.914,18		1.715.663,24	
- FPV per spese correnti	-99.040,88		-442.049,40		-317.634,87	
- FPV per spese in c/ capitale	-194.027,02		-66.117,31			
= Risultato di Amministrazione	2.637.344,13	100%	1.814.747,47	100%	1.398.028,37	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-30.479,35	-1%	-27.364,04	-2%	-19.205,94	-1%
- Altri accantonamenti	-188.793,44	-7%	-118.171,88	-7%	-102.205,88	-7%
= Totale Parte Accantonata	-219.272,79	-8%	-145.535,92	-8%	-121.411,82	-9%
- Totale Parte Vincolata	-2.368.075,31	-90%	-1.577.107,77	-87%	-1.194.855,76	-85%
- Totale Parte Destinata agli investimenti		0%	-15.000,00	-1%	-15.000,00	-1%
= Avanzo Disponibile	49.996,03	2%	77.103,78	4%	66.760,79	5%

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

- Variazioni di Consiglio

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
10 del 28.04.2021	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA UNIONE N. 17 DEL 03/03/2021, AVENTE AD OGGETTO "PRIMA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) "	NO	n. 4 del 03.03.2021
13 del 28.07.2021	UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E ASSESTAMENTO GENERALE.	SI' per 15.000,00	n. 10 del 26.07.2021
23 del 24.11.2021	UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO - VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.-	NO	n. 15 del 22.11.2021

- Variazioni di Giunta

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
17 del 03.03.2021	PRIMA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)	NO
18 del 03.03.2021	VARIAZIONE AL P.E.G. 2021-2023 A SEGUITO DELLA PRIMA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	NO
19 del 03.03.2021	VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.-	NO
24 del 06.04.2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART.3 COMMA 4 DEL D.LGS	NO

	118/2011 E CONTESTUALE VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.-	
40 del 16.06.2021	VARIAZIONE AL P.E.G. 2021-2023 PER APPLICAZIONE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020.-	NO
52 del 21.7.2021	VARIAZIONE AL P.E.G. 2021-2023 PER SECONDA APPLICAZIONE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020.-	NO
56 del 28.7.2021	VARIAZIONE AL PEG 2021_2023 A SEGUITO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO INERENTI LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE.-	NO
57 del 28.07.2021	VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - ANNUALITA' 2021.-	NO
83 del 10.11.2021	ART. 175 COMMA 9 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 – VARIAZIONE COMPENSATIVA AL PEG 2021-2023 TRA MACROAGGREGATI STESSA MISSIONE E PROGRAMMA.-	NO
87 del 24.11.2021	VARIAZIONE AL PEG 2021-2023 A SEGUITO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO 2021-2023.-	NO
88 del 24.11.2021	VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - ANNUALITA' 2021.-	NO

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Determinazione numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	
305 del 01.06.2021	Variazione al bilancio di previsione 2021-2023 – Annualità 2021 – per la prima applicazione quota vincolata del risultato di amministrazione 2020, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. C) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.	SI' per 483.940,97	
365 del 06.07.2021	Variazione al bilancio di previsione 2021-2023 – Annualità 2021 – per la seconda applicazione quota vincolata del risultato di amministrazione 2020, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. C) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.	SI' per 118.890,46	
602 del 10.11.2021	Variazione al bilancio di previsione 2021-2023 – Annualità 2021 – per la terza applicazione quota vincolata del risultato di amministrazione 2020, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. C) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.	SI' per 23.331,67	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	145.535,92	1.577.107,77	15.000,00	77.103,78	1.814.747,47
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		680.018,93			680.018,93
Utilizzo parte destinata agli investimenti			15.000,00		15.000,00
Valore delle parti non utilizzate	145.535,92	897.088,84	0,00	77.103,78	1.119.728,54
Totale	145.535,92	1.577.107,77	15.000,00	77.103,78	1.814.747,47

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	27.364,04	0,00	0,00	118.171,88	145.535,92
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	27.364,04	0,00	0,00	118.171,88	145.535,92
Totale	27.364,04	0,00	0,00	118.171,88	145.535,92

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	15.000,00	932.810,83	0,00	629.296,94	1.577.107,77
Utilizzo parte vincolata	0,00	680.018,93	0,00	0,00	680.018,93
Valore delle parti non utilizzate	15.000,00	252.791,90	0,00	629.296,94	897.088,84
Totale	15.000,00	932.810,83	0,00	629.296,94	1.577.107,77

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 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*.

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

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del dl 35/2013 alla Cassa depositi e prestiti

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società,

Non ci sono enti o società partecipate in perdita.

Fondo contenzioso

L'ente ha in essere una pendenza verso una dipendente dell'Unione, ma trattandosi di "personale dipendente" l'accantonamento viene inserito nella voce "Altri Fondi e Accantonamenti" la cui specifica è riportata sotto.

Altri fondi e accantonamenti per euro 188.793,44 così ripartito:

- euro 55.667,56 per arretrati contrattuali del personale dipendente
- euro 133.125,88 accantonamento di un fondo pari al 50% dello stipendio + contributi per una pendenza aperta verso una dipendente dell'Unione.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

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.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021, pari a 107.915,04 per contributi contrasto crisi COVID finanziato dalla Regione.

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	107.915,04
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	

Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	107.915,04

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.373.435,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	86.821,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.245.388,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		41.225,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-13.084,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		54.309,96
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
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		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.373.435,22
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		86.821,56
Risorse vincolate nel bilancio		1.245.388,39
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		41.225,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-13.084,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		54.309,96

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.373.435,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 41.225,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 54.309,96

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	59.961,00	12.000,00	13.581,33	20,0%	113,2%
Titolo 2	17.518.281,74	18.840.404,08	18.254.814,57	107,5%	96,9%
Titolo 3	424.850,03	613.448,47	518.110,50	144,4%	84,5%
Titolo 4	365.017,20	1.100.051,30	507.329,18	301,4%	46,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	4.370.000,00	4.670.000,00	0,00	106,9%	0,0%
TOTALE	37.738.109,97	40.235.903,85	19.293.835,58	106,6%	48,0%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	12.000,00	13.581,33	13.361,33	98,38
Titolo II	18.840.404,08	18.254.814,57	10.203.702,96	55,90
Titolo III	613.448,47	518.110,50	294.668,09	56,87
Titolo IV	1.100.051,30	507.329,18	152.693,44	30,10
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	0,00	1.359,40	433,40
riscossione	0,00	1.359,40	433,40
%riscossione		100,00	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 433,40, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	1.359,40	433,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	1.359,40	433,40
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	679,70	216,70
% per spesa corrente		100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	18.047.748,60	20.524.497,99	18.386.902,11	113,7%	89,6%
Titolo 2	415.017,20	1.244.591,50	443.615,99	299,9%	35,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	4.370.000,00	4.670.000,00	1.567.903,34	106,9%	33,6%
TOTALE	37.832.765,80	41.439.089,49	20.398.421,44	109,5%	49,2%

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

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.109.618,11	1.265.050,58	155.432,47
102	imposte e tasse a carico ente	71.474,53	82.006,05	10.531,52
103	acquisto beni e servizi	6.927.660,16	6.426.057,48	-501.602,68
104	trasferimenti correnti	6.244.195,80	7.623.399,38	1.379.203,58
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1,65	0,00	-1,65
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.077.816,40	2.958.415,15	-119.401,25
110	altre spese correnti	34.728,58	31.973,47	-2.755,11
TOTALE		17.465.495,23	18.386.902,11	921.406,88

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	156.368,67	299.211,21	142.842,54
203	Contributi agli investimenti	929.486,44	144.404,78	-785.081,66
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		1.085.855,11	443.615,99	-642.239,12

Il Revisore unico ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 7 del 4/4/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	442.049,40	99.040,88
FPV di parte capitale	66.117,31	194.027,02
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	508.166,71	293.067,90

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	317.634,87	442.049,40	99.040,88

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	66.117,31	194.027,02

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	84.800,23
Trasferimenti correnti	14.240,65
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	99.040,88

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

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

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

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

Il DM 33, comma 2, del DL 34/2019 (rapporto tra spesa personale ed entrate correnti, valore soglia etc.etc.) non si applica alle Unioni dei Comuni come da delibera della Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 4/2021.

Per quanto riguarda il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 si specifica che la verifica del rispetto è fatta tramite ribaltamento della quota sui comuni facenti parte dell'Unione.

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

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - Verbale n. 08 del 06.07.2021 – Integrazione Programmazione assunzionale 2021-2023

- Verbale n. 11 del 30.08.2021 – Integrazione Programmazione assunzionale 2021-2023
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - Verbale n. 17 del 16.12.2021 – Costituzione Fondo 2021 Comparto
 - Verbale n. 18 del 17.12.2021 – Costituzione Fondo 2021 Dirigenti
 - Verbale n. 19 del 23.12.2021 – CCI Personale non dirigente 2021
 - Verbale n. 20 del 23.12.2021 – CCI Personale dirigente 2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso all'indebitamento, né ha in essere indebitamenti contratti precedentemente il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

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

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 alcun contratto di locazione finanziaria

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

6.1 **DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso dell'esercizio l'Unione non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio in quanto non sussistenti

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha provveduto con delibera di Consiglio n. **22** in data **24/11/2021** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni pubbliche possedute 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
LEPIDA ScpA	0,0014%	si	61.229,00	

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'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Unione v/società	società v/Unione		Unione v/società	società v/Unione		
	Residui Attivi /accertamen ti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
LEPIDA ScpA			€ -	€ 88.237,49	€ 88.237,49	0,00	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Unione		del	dell'ente v/Unione		
	Unione v/ente			Unione v/ente			
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.038.270,29	908.211,14	130.059,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.696.755,48	11.273.295,24	423.460,24
D) RATEI E RISCONTI	9.254,70	6.359,26	2.895,44
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.744.280,47	12.187.865,64	556.414,83
A) PATRIMONIO NETTO	3.672.864,00	1.987.916,69	1.684.947,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	189.793,44	118.171,88	71.621,56
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.796.822,80	8.977.745,10	-180.922,30
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	84.800,23	1.104.031,97	-1.019.231,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.744.280,47	12.187.865,64	556.414,83
TOTALE CONTI D'ORDINE	208.267,97	406.045,63	-197.777,66

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 9.584.641,61
Fondo svalutazione crediti +	€ 30.479,35
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 20.414,36
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
	€ 9.635.535,32
RESIDUI ATTIVI =	€ 9.635.535,32
differenza	€ 0,00

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

DEBITI +	€ 8.796.822,80
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 0,00
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
	€ 8.796.822,80
RESIDUI PASSIVI =	€ 8.796.822,80
differenza	€ 0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

ELABORAZIONE DEL PN 2021 CON IL NUOVO PIANO DEI CONTI E CON CORRETTIVO, AZZERANDO IL 2020			
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31/12/2021 CON CORRETTIVO	31/12/2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	508.193,41	-
II	Riserve	623.617,80	-
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d			
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	493.261,68	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	130.356,12	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	1.685.826,36	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	855.984,53	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.673.622,10	1.987.916,69

Si riporta di seguito la variazione subita all'interno del patrimonio netto qualitativa e quantitativa:

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.685.826,36
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 120,95
Variazione Patrimonio netto	1.685.705,41

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	508.193,41	508.193,41	-
Riserve	623.617,80	639.495,65	- 15.877,85
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	493.261,68	509.018,58	- 15.756,90
<i>altre riserve indisponibili</i>	130.356,12	130.477,07	- 120,95
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	1.685.826,36	840.227,63	845.598,73
Risultati economici di esercizi precedenti	855.984,53	-	855.984,53
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.673.622,10	1.987.916,69	1.685.705,41

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.265.741,57	19.191.625,97	1.074.115,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.644.958,58	18.457.504,06	187.454,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	-1,65	1,65
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	140.020,44	172.854,78	-32.834,34
IMPOSTE	75.977,07	66.747,41	9.229,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.684.826,36	840.227,63	844.598,73

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie **come da excel scaricabile per gli associati dal sito www.ancrel.it**.

Si tratta di un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18-bis del Dlgs 118/2011) dai quali si possono trarre utili informazioni per la valutazione dello stato di salute dell'ente.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Non sono state rilevate irregolarità non sanate

12. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR STEFANO GUIDI

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE)