

## UNIONE DEI COMUNI PRATIARCATI

Verbale n. 4 del 7 aprile 2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020

L'Organo di Revisione, dopo aver esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

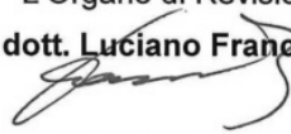
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Unione dei Comuni Pratiarcati tra i comuni di Albignasego, Casalserugo e Maserà di Padova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albignasego, lì 7 aprile 2021

L'Organo di Revisione  
**dott. Luciano Francini**



**UNIONE DEI COMUNI PRATIARCATI**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

dott. Luciano Francini



## **INTRODUZIONE**

Lo scrivente Revisore Unico, dott. Luciano Francini,

- ♦ ricevuta in data 26.03.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera di Giunta, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, tra i quali:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto spese di rappresentanza (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
  - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ♦ visto il D.Lgs. 118/2011;
  - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;



- ♦ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- i pareri espressi dall'Organo di Revisione nel corso dell'anno risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio saranno evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

tutto ciò ricevuto, visto e considerato, il Revisore scrivente

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.





## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

L'Organo di Revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. L'Organo di Revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di Giunta n. 12 del 26.03.2021.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e ai rendiconti approvati;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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), come stabilito dal comma 3-bis dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in L. n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della L. 27 dicembre 2017, n. 205;
- le unioni di comuni non sono tenute alla verifica della tabella dei parametri di deficiarietà;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;



- non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- non è in dissesto.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, D.L. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in attesa di procedere all'apposita certificazione, ha posto il vincolo ad una quota di avanzo corrispondente ai fondi COVID ricevuti dall'Unione.

### **Gestione Finanziaria**

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31.12.2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|                                                             |              |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 7.790.505,57 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 7.790.505,57 |

Non sono presenti fondi di cassa vincolati.

Nel conto del tesoriere al 31.12.2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive pari a zero.

L'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020                                                                                                          |     |                         |                |               |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|----------------|---------------|----------------|
|                                                                                                                                                | +/- | Previsioni definitive** | Competenza     | Residui       | Totale         |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                                    |     | € 6.302.666,82          |                |               | € 6.302.666,82 |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +   | € 150,00                | € 300,00       | € -           | € 300,00       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +   | € 2.403.116,05          | € 1.887.183,15 | € 270.357,87  | € 2.157.541,02 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +   | € 3.839.752,71          | € 1.793.672,84 | € -           | € 1.793.672,84 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>                                                                                   | =   | € 6.243.018,76          | € 3.681.155,99 | € 270.357,87  | € 3.951.513,86 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |     | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | € 12.225.704,12         | € 1.555.307,42 | € 831.527,81  | € 2.386.835,23 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                   |     | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                       |     | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | =   | € 12.225.704,12         | € 1.555.307,42 | € 831.527,81  | € 2.386.835,23 |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | -€ 5.982.685,36         | € 2.125.848,57 | -€ 561.169,94 | € 1.564.678,63 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |     |                         |                |               |                |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                                                                                       | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | -   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                            | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>                                                                                              | =   | -€ 5.982.685,36         | € 2.125.848,57 | -€ 561.169,94 | € 1.564.678,63 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | € 61.109,90             | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | =   | € 61.109,90             | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                         | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>                                                                                              | =   | € 61.109,90             | € -            | € -           | € -            |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | € 316.586,33            | € 24.386,27    | € 54.017,93   | € 78.404,20    |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | =   | € 316.586,33            | € 24.386,27    | € 54.017,93   | € 78.404,20    |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | =   | € 316.586,33            | € 24.386,27    | € 54.017,93   | € 78.404,20    |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | -€ 255.476,43           | -€ 24.386,27   | -€ 54.017,93  | -€ 78.404,20   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                                      | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | =   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | +   | € 360.000,00            | € -            | € -           | € -            |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -   | € 360.000,00            | € -            | € -           | € -            |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +   | € 1.309.614,58          | € 258.141,49   | € 1.700,00    | € 259.841,49   |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -   | € 1.319.709,17          | € 248.112,08   | € 10.165,09   | € 258.277,17   |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>                                                                                          | =   | € 54.410,44             | € 2.111.491,71 | -€ 623.652,96 | € 7.790.505,57 |
| * Trattasi di quota di rimborso annua                                                                                                          |     |                         |                |               |                |
| ** Il totale comprende Competenza + Residui                                                                                                    |     |                         |                |               |                |

## Tempestività pagamenti

L'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa". 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 dal citato articolo.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.L. gs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

I termini di pagamento legislativamente previsti non sono stati superati e pertanto non sono indicate misure da adottare. L'ente al 31 dicembre 2020 presenta un totale di debiti per fatture scadute e non pagate di euro 450,00.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è di seguito illustrato:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA                             |     |               |
|-----------------------------------------------------------|-----|---------------|
|                                                           |     | 2020          |
| Riscossioni                                               | (+) | 3.939.297,48  |
| Pagamenti                                                 | (-) | 1.827.805,77  |
| Differenza                                                | [A] | 2.111.491,71  |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 310.269,15    |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-) | 55.410,44     |
| Differenza                                                | [B] | 254.858,71    |
| Residui attivi                                            | (+) | 371.844,40    |
| Residui passivi                                           | (-) | 1.872.763,16  |
| Differenza                                                | [C] | -1.500.918,76 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza                      |     | 865.431,66    |

## Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

|                                         |              |
|-----------------------------------------|--------------|
| Risultato gestione di competenza        | 865.431,66   |
| avanzo d'amministrazione 2019 applicato | 168.117,05   |
| quota di disavanzo ripianata            | -            |
| saldo                                   | 1.033.548,71 |

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 121.738,58, mentre l'equilibrio

complessivo presenta un saldo pari ad Euro 100.856,48, come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                   |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 1.033.548,71      |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | -                 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 911.810,13        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>121.738,58</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 121.738,58        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 20.882,10         |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>100.856,48</b> |

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza rappresenta uno degli elementi che compongono il risultato di amministrazione, come evidenziato nel seguente prospetto:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |  |                     |
|--------------------------------------------------------|--|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          |  | 2020                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      |  | 610.572,95          |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> |  | 310.269,15          |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            |  | 55.410,44           |
| <b>SALDO FPV</b>                                       |  | 254.858,71          |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |  |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                |  |                     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  |  | 5.192,53            |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 |  | 61.785,90           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          |  | 56.593,37           |
| <b>Riepilogo</b>                                       |  |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       |  | 610.572,95          |
| <b>SALDO FPV</b>                                       |  | 254.858,71          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          |  | 56.593,37           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   |  | 168.117,05          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               |  | 0,00                |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      |  | <b>1.090.142,08</b> |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:



1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

| Entrate    | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|            |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|            |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| Titolo I   | 150,00                                | 300,00                          | 300,00                     | 100,00%                              |
| Titolo II  | 2.061.306,12                          | 2.256.727,55                    | 1.887.183,15               | 83,62%                               |
| Titolo III | 3.838.626,27                          | 1.794.272,84                    | 1.793.672,84               | 99,97%                               |
| Titolo IV  | -                                     | -                               | -                          | #DIV/0!                              |
| Titolo V   | 0,00                                  | 0,00                            | 0,00                       | #DIV/0!                              |

Nel 2020, l'Organo di Revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. g-septies del D.L. n. 70/2011, convertito dalla L. N. 106/2011 e ss.mm.ii.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:



# VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 66.845,15                                                           |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) |                                                                     |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 4.051.300,39                                                        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                     |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) |                                                                     |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-) | 3.198.550,96                                                        |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 55.410,44                                                           |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-) |                                                                     |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (-) |                                                                     |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                            | (-) |                                                                     |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                     |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) |                                                                     |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                          |     | <b>864.184,14</b>                                                   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                                                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                                | (+) | 162.231,05                                                          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) |                                                                     |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) |                                                                     |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) |                                                                     |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                            |     | <b>1.026.415,19</b>                                                 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                 | (-) |                                                                     |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) | 911.810,13                                                          |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>114.605,06</b>                                                   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                          | (-) | 882,10                                                              |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>113.722,96</b>                                                   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+) | 5.886,00                                                            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+) | 243.424,00                                                          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                                | (+) |                                                                     |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (-) |                                                                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (-) |                                                                     |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (-) |                                                                     |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (-) |                                                                     |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                           | (-) |                                                                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+) |                                                                     |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (-) |                                                                     |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-) | 242.176,48                                                          |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                        | (-) |                                                                     |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                                   | (-) |                                                                     |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (+) |                                                                     |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (+) |                                                                     |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>                                                                                                                                 |     | <b>7.133,52</b>                                                     |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                  | (-) |                                                                     |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                                                                                                                  | (-) |                                                                     |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                                                                                                                |     | <b>7.133,52</b>                                                     |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                              | (-) | 20.000,00                                                           |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                                                                                                                   |     | <b>12.866,48</b>                                                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (+) | -                                                                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (+) | -                                                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                                                                                                           | (+) | -                                                                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                                  | (-) | -                                                                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                            | (-) | -                                                                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                                                                                     | (-) | -                                                                   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                                                                                                                |     | <b>1.033.548,71</b>                                                 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                                     |     |                                                                     |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                                                                                                                  |     | 911.810,13                                                          |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                                                                                                                |     | <b>121.738,58</b>                                                   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                                                                                                                      |     | 20.882,10                                                           |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                                                                                                                |     | <b>100.856,48</b>                                                   |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                                                                                                                                                   |     |                                                                     |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                                                                                   |     | 1.026.415,19                                                        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)                                                                   | (-) | 162.231,05                                                          |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                                                                                   | (-) |                                                                     |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                                                                                                                  | (-) | -                                                                   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>                                                                                                                           | (-) | 882,10                                                              |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                                                                                                                                               | (-) | 911.810,13                                                          |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                                                                                      |     | <b>- 48.508,09</b>                                                  |

Di seguito si illustrano gli elenchi analitici delle risorse accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione

| Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate                  |                                                                                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) |                                                                                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| Capitolo di spesa                                                               | descrizione                                                                             | Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|                                                                                 |                                                                                         | (a)                                        | (b)                                                                                    | (c)                                                                     | (d)                                                                                      | (e) = (a) + (b) + (c) + (d)                                      |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                   |                                                                                         | 0,00                                       |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0,00                                                             |
|                                                                                 |                                                                                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0,00                                                             |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                                            |                                                                                         | 0,00                                       | 0,00                                                                                   | 0,00                                                                    | 0,00                                                                                     | 0,00                                                             |
| Fondo perdite società partecipate                                               |                                                                                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0,00                                                             |
|                                                                                 |                                                                                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0,00                                                             |
|                                                                                 |                                                                                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0,00                                                             |
| Totale Fondo perdite società partecipate                                        |                                                                                         | 0,00                                       | 0,00                                                                                   | 0,00                                                                    | 0,00                                                                                     | 0,00                                                             |
| Fondo contenzioso                                                               |                                                                                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0,00                                                             |
|                                                                                 |                                                                                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0,00                                                             |
| Totale Fondo contenzioso                                                        |                                                                                         | 0,00                                       | 0,00                                                                                   | 0,00                                                                    | 0,00                                                                                     | 0,00                                                             |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>                              |                                                                                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                                                                                 |                                                                                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                                      |                                                                                         | 0,00                                       | 0,00                                                                                   | 0,00                                                                    | 0,00                                                                                     | 0,00                                                             |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)                            |                                                                                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0,00                                                             |
|                                                                                 |                                                                                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0,00                                                             |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)                     |                                                                                         | 0,00                                       | 0,00                                                                                   | 0,00                                                                    | 0,00                                                                                     | 0,00                                                             |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                                             |                                                                                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                                                                                 | Interventi di manutenzione straordinaria e implementazione sistema di videosorveglianza |                                            |                                                                                        |                                                                         | 20.000,00                                                                                | 20.000,00                                                        |
|                                                                                 | Rimborso al comune di Albignasego diritti di rogito al Segretario Comunale              |                                            |                                                                                        |                                                                         | 882,10                                                                                   | 882,10                                                           |
| Totale Altri accantonamenti                                                     |                                                                                         | 0,00                                       | 0,00                                                                                   | 0,00                                                                    | 20.882,10                                                                                | 20.882,10                                                        |
| Totale                                                                          |                                                                                         | 0,00                                       | 0,00                                                                                   | 0,00                                                                    | 20.882,10                                                                                | 20.882,10                                                        |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

*Handwritten signature*



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

| Cap. di entrata                                      | Descr.                                             | Capitolo di spesa correlato | Descr.                                    | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N <sup>1</sup> | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                                                      |                                                    |                             |                                           | (a)                                                                    | (b)                                                      | (c)                                          | (d)                                                                                                                             | (e)                                                                                                                                         | (f)                                                                                                                                                                                      | (g)                                                                                                                                                                         | (h)=(b)+(c)-(e)+(g)                       | (i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)                                       |
| Vincoli derivanti dalla legge                        |                                                    |                             |                                           | 0,00                                                                   |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                             | 0,00                                      | 0,00                                                          |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (01)            |                                                    |                             |                                           | 0,00                                                                   |                                                          | 0,00                                         | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                             | 0,00                                      | 0,00                                                          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                   |                                                    |                             |                                           |                                                                        |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
|                                                      | Trasferimento statale compensazione minori entrate |                             | Fondo accantonamento minori entrate Covid |                                                                        |                                                          | 911.810,13                                   |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                             | 911.810,13                                | 911.810,13                                                    |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)       |                                                    |                             |                                           | 0,00                                                                   |                                                          | 911.810,13                                   | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                             | 911.810,13                                | 911.810,13                                                    |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                   |                                                    |                             |                                           |                                                                        |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)       |                                                    |                             |                                           | 0,00                                                                   |                                                          | 0,00                                         | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                             | 0,00                                      | 0,00                                                          |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente             |                                                    |                             |                                           |                                                                        |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04) |                                                    |                             |                                           | 0,00                                                                   |                                                          | 0,00                                         | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                             | 0,00                                      | 0,00                                                          |
| Altri vincoli                                        |                                                    |                             |                                           |                                                                        |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
| Totale altri vincoli (05)                            |                                                    |                             |                                           | 0,00                                                                   |                                                          | 0,00                                         | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                             | 0,00                                      | 0,00                                                          |
| Totale risorse vincolate: (b)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)    |                                                    |                             |                                           | 0,00                                                                   | 0,00                                                     | 911.810,13                                   | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                             | 911.810,13                                | 911.810,13                                                    |

|                                                                                                                  |            |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)                                          |            |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)                                  |            |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)                                  |            |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)                                         |            |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)                                          |            |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)                                     | 0,00       | 0,00       |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=V1-m1)         | 0,00       | 0,00       |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=V2-m2) | 911.810,13 | 911.810,13 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=V3-m3) | 0,00       | 0,00       |
| Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=V4-m4)        | 0,00       | 0,00       |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=V5-m5)         | 0,00       | 0,00       |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)          | 911.810,13 | 911.810,13 |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In corso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonamenti e destinati agli investimenti) i dati delle colonne 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

## Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2020 è la seguente:

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----|------------|------------|
|-----|------------|------------|

|                       |            |           |
|-----------------------|------------|-----------|
| FPV di parte corrente | 66.845,15  | 55.410,44 |
| FPV di parte capitale | 243.424,00 | 0,00      |

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| FPV spesa corrente                                            |                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------|
| Voci di spesa                                                 | Importo          |
| Salario accessorio e premiante                                | 48.254,46        |
| Trasferimenti correnti                                        | -                |
| Incarichi a legali                                            | 7.155,98         |
| Altri incarichi                                               | -                |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020                               | -                |
| Altro(**)                                                     | -                |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>55.410,44</b> |
| ** specificare                                                |                  |

Il FPV è alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile.

### Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di euro 1.090.142,08, come risulta dai seguenti elementi:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                                                             |            |              |              |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                                                                                     |            | GESTIONE     |              |                     |
|                                                                                                                     |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |            |              |              | 6.302.666,82        |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+)        | 272.057,87   | 3.939.297,48 | 4.211.355,35        |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-)        | 895.710,83   | 1.827.805,77 | 2.723.516,60        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |              |              | 7.790.505,57        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-)        |              |              | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |              |              | 7.790.505,57        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+)        | 156.410,45   | 371.844,40   | 528.254,85          |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |              | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-)        | 5.300.444,74 | 1.872.763,16 | 7.173.207,90        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                       | (-)        |              |              | 55.410,44           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                              | (-)        |              |              | 0,00                |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>                                          | <b>(=)</b> |              |              | <b>1.090.142,08</b> |

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

|                                                       | 2018       | 2019       | 2020         |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 141.028,53 | 168.117,05 | 1.090.142,08 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |            |            |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 0,00       | 0,00       | 20.882,10    |
| Parte vincolata (C)                                   | 0,00       | 0,00       | 911.810,13   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 0,00       | 0,00       | 0,00         |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 141.028,53 | 168.117,05 | 157.449,85   |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione.

### Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019                      |                   |                   |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|----------|----------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali            | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |          |          |          | Parte destinata agli investimenti |
|                                                                |                   |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer. | mutuo    | ente     |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | 0                 |                   |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | 0                 |                   |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | 5.886,00          | 5.886,00          |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | 162.231,05        | 162.231,05        |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | 0                 | 0                 |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | 0                 |                   |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | 0                 |                   | 0                 | 0                          | 0           |                 |          |          |          |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | 0                 |                   |                   |                            |             | 0               | 0        | 0        |          |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | 0                 |                   |                   |                            |             |                 |          |          |          | 0                                 |
| Valore delle parti non utilizzate                              | 0                 |                   | 0                 | 0                          |             | 0               | 0        | 0        |          | 0                                 |
| <b>Valore monetario della parte</b>                            | <b>168.117,05</b> | <b>168.117,05</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>                   | <b>0</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                          |

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta n. 12 del 26.03.2021 munito del parere dell'Organo di Revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |                      |                 |                         |             |
|--------------------|----------------------|-----------------|-------------------------|-------------|
|                    | iniziali al 01/01/20 | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni  |
| Residui attivi     | 433.660,85           | 272.057,87      | 156.410,45              | - 5.192,53  |
| Residui passivi    | 6.257.941,47         | 895.710,83      | 5.300.444,74            | - 61.785,90 |

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL. L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebit o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. L'Organo di Revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

Il livello di anzianità dei residui attivi e passivi è di seguito illustrato.

### Residui attivi

|               | 2014 e precedenti | 2015       | 2016              | 2017               | 2018               | 2019               | 2020                | Totale              |
|---------------|-------------------|------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      |                   |            |                   |                    |                    |                    | - €                 | - €                 |
| Titolo 2      | 2.500,00 €        |            | 2.500,00 €        |                    | 24.055,58 €        | 38.635,39 €        | 369.544,40 €        | 437.235,37 €        |
| Titolo 3      |                   |            |                   |                    |                    |                    | 600,00 €            | 600,00 €            |
| Titolo 4      |                   |            |                   |                    |                    | 60.804,90 €        | - €                 | 60.804,90 €         |
| Titolo 5      |                   |            |                   |                    |                    |                    | - €                 | - €                 |
| Titolo 6      |                   |            |                   |                    |                    |                    | - €                 | - €                 |
| Titolo 7      |                   |            |                   |                    |                    |                    | - €                 | - €                 |
| Titolo 9      |                   |            |                   | 27.914,58 €        |                    |                    | 1.700,00 €          | 29.614,58 €         |
| <b>Totale</b> | <b>2.500,00 €</b> | <b>- €</b> | <b>2.500,00 €</b> | <b>27.914,58 €</b> | <b>24.055,58 €</b> | <b>99.440,29 €</b> | <b>371.844,40 €</b> | <b>528.254,85 €</b> |

### Residui passivi

|               | 2014 e precedenti   | 2015                  | 2016                | 2017                  | 2018                | 2019                | 2020                  | Totale                |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo 1      | 143.764,53 €        | 1.380.443,80 €        | 928.554,86 €        | 1.119.263,35 €        | 812.355,58 €        | 916.062,62 €        | 1.643.243,54 €        | 6.943.688,28 €        |
| Titolo 2      |                     |                       |                     |                       |                     |                     | 217.790,21 €          | 217.790,21 €          |
| Titolo 3      |                     |                       |                     |                       |                     |                     | - €                   | - €                   |
| Titolo 4      |                     |                       |                     |                       |                     |                     | - €                   | - €                   |
| Titolo 5      |                     |                       |                     |                       |                     |                     | - €                   | - €                   |
| Titolo 7      |                     |                       |                     |                       |                     |                     | 11.729,41 €           | 11.729,41 €           |
| <b>Totale</b> | <b>143.764,53 €</b> | <b>1.380.443,80 €</b> | <b>928.554,86 €</b> | <b>1.119.263,35 €</b> | <b>812.355,58 €</b> | <b>916.062,62 €</b> | <b>1.872.763,16 €</b> | <b>7.173.207,90 €</b> |

### Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

La previsione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità relativo alle sanzioni per le violazioni del Codice della Strada è demandata agli Enti beneficiari dei trasferimenti, come previsto dal principio contabile.

## **Fondi rischi e oneri**

Non è stato costituito alcun fondo rischi e oneri, ma sono state accantonate in avanzo delle quote per finanziamenti di interventi di manutenzione straordinaria e di implementazione del sistema di videosorveglianza e per rimborsi al Comune di Albignasego.

## ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

L'Organo di Revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

L'Ente non ha mai proceduto all'assunzione di prestiti; ferma restando dunque l'assenza di indebitamento, con riferimento al teorico il limite disposto dall'art. 204 del TUEL si rileva quanto segue:

### **Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA**

#### **1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>                                                                                                                           | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b>     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             | 0                      |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | 1.321.818              |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | 4.180.904              |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>                                                                                                  | <b>5.502.721</b>       |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                            | <b>550.272</b>         |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>                                                                                                                  |                        |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 0                      |              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | 0                      |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | 0                      |              |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                            | <b>550.272</b>         |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>0</b>               |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>                                                        |                        | <b>0,00%</b> |

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

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di liquidità.

## **Contratti di leasing**

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

## **Operazioni in derivati**

L'Ente non ha fatto ricorso a strumenti derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Unione non è sottoposta al rispetto dei vincoli di finanza pubblica relativi al pareggio di bilancio.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **ENTRATE**

#### **Entrate da trasferimenti correnti**

Si tratta delle entrate derivanti dalle contribuzioni ordinarie da parte dei comuni aderenti all'Unione. Il totale degli accertamenti è pari a euro 2.256.727,55, valore superiore alle previsioni assestate e al dato dell'esercizio precedente.

#### **Entrate extratributarie**

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                                       |                     |                     |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                                      | RENDICONTO 2018     | RENDICONTO 2019     | RENDICONTO 2020     |
| Vendite dei beni e servizi e proventi da gestione beni                               | 23.616,54           | 17.503,95           | 7.506,31            |
| Proventi per attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 4.152.777,79        | 3.008.667,16        | 1.774.108,86        |
| Interessi attivi                                                                     | 8,71                | 19,45               | 17,35               |
| Altre entrate da redditi di capitale                                                 |                     | 0,00                | 0,00                |
| Rimborsi ed altre entrate correnti                                                   | 4.500,60            | 10.517,87           | 12.640,32           |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>                                                | <b>4.180.903,64</b> | <b>3.036.708,43</b> | <b>1.794.272,84</b> |

All'interno di tale titolo, il cui ammontare complessivo è chiaramente condizionato dall'impatto dell'emergenza sanitaria, la voce di gran lunga più rilevante è quella delle entrate da sanzioni amministrative per violazione del Codice della Strada.

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione Codice della Strada**

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

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione Codice della Strada</b> |              |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                                              | 2018         | 2019         | 2020         |
| accertamento                                                                 | 4.152.777,79 | 3.008.667,16 | 1.774.108,86 |
| riscossione                                                                  | 4.152.777,79 | 3.007.540,72 | 1.774.108,86 |
| %riscossione                                                                 | 100,00       | 99,96        | 100,00       |
| FCDE                                                                         |              |              |              |

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





|                                         | Importo   | %     |
|-----------------------------------------|-----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | 1.126,44  |       |
| Residui riscossi nel 2020               | 0,00      |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -1.126,44 |       |
| Residui al 31/12/2020                   | 0,00      | 0,00% |
| Residui della competenza                |           |       |
| Residui totali                          | 0,00      |       |
| FCDE al 31/12/2020                      | 0         |       |

Si rileva che l'entrata in questione rappresenta nella sostanza una "partita di giro" per l'Unione, nel senso che, come stabilito dagli enti aderenti, quanto introitato per violazioni al Codice della Strada, una volta depurato dalle spese di riscossione sostenute dall'Unione stessa nonché dalle quote spettanti agli enti proprietari o concessionari delle strade, viene trasferito integralmente ai comuni nel cui territorio sono state accertate le violazioni stesse. Per tale motivo nel rispetto dei principi contabili, l'accantonamento a FCDE è a carico dell'ente beneficiario finale dell'entrata.

## **SPESE**

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati |                                           | rendiconto<br>2019  | rendiconto<br>2020  | variazione            |
|----------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 813.814,46          | 887.370,85          | 73.556,39             |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 53.184,00           | 56.985,09           | 3.801,09              |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 822.764,17          | 606.575,88          | - 216.188,29          |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 2.698.674,98        | 1.608.764,53        | - 1.089.910,45        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | -                     |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     | -                     |
| 107            | interessi passivi                         |                     |                     | -                     |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | -                     |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 5.282,71            | 2.355,11            | - 2.927,60            |
| 110            | altre spese correnti                      | 23.027,55           | 36.499,50           | 13.471,95             |
| <b>TOTALE</b>  |                                           | <b>4.416.747,87</b> | <b>3.198.550,96</b> | <b>- 1.218.196,91</b> |

### **Spese per il personale**

Il personale in dotazione dell'Unione è stato trasferito dai tre comuni aderenti.

Ai fini del rispetto dei vincoli in tema di assunzione di personale e contenimento delle spese ad esso correlate, i costi retributivi sostenuti dall'Unione sono a carico pro quota di ciascuno dei comuni aderenti.

L'Organo di Revisione, comunque, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Per le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro (deliberazione Corte dei

Conti, sezione Autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti all'interno dell'ordinario orario di lavoro e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può comunque generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

### **Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

Si segnala inoltre che:

- nel corso del 2020 l'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza, come risulta anche dal prospetto allegato al rendiconto;
- l'Ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. 66/2014, non avendo superato la percentuale del 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale 2012.

### **Interessi passivi**

Non avendo contratto prestiti, gli interessi passivi dell'Ente sono pari a zero.

### **Spese in conto capitale**

All'Unione non sono attribuite funzioni normalmente ricollegabili a spese in conto capitale. L'importo degli impegni presente in bilancio (euro 242.176,48) si riferisce ad investimenti relativi alle aree di protezione civile, sicurezza urbana e polizia locale: trattasi in particolare delle spese collegate alla realizzazione di sistemi di videosorveglianza.

|                                                  |
|--------------------------------------------------|
| <b><i>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</i></b> |
|--------------------------------------------------|

L'Ente non detiene partecipazioni in società o enti e non è pertanto tenuto alla predisposizione del bilancio consolidato.



## CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO                                                     | 2020                | 2019                |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                        |                     |                     |
| Proventi da tributi                                                 | 300,00              |                     |
| Proventi da fondi perequativi                                       |                     |                     |
| Proventi da trasferimenti e contributi                              | 2.256.727,55        | 1.418.728,51        |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici   | 7.506,31            | 17.503,95           |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lav., etc. (+/-) |                     |                     |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                       |                     |                     |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                   |                     |                     |
| Altri ricavi e proventi diversi                                     | 1.786.749,18        | 3.019.185,03        |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                | <b>4.051.283,04</b> | <b>4.455.417,49</b> |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                        |                     |                     |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                       | 49.879,82           | 47.647,77           |
| Prestazioni di servizi                                              | 551.007,98          | 769.428,32          |
| Utilizzo beni di terzi                                              | 5.688,08            | 5.688,08            |
| Trasferimenti e contributi                                          | 1.608.764,53        | 2.698.771,42        |
| Personale                                                           | 874.999,31          | 802.586,23          |
| Ammortamenti e svalutazioni                                         | 66.090,06           | 42.040,81           |
| Variaz. rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)        |                     |                     |
| Accantonamenti per rischi                                           |                     |                     |
| Altri accantonamenti                                                | 932692,23           |                     |
| Oneri diversi di gestione                                           | 40.454,61           | 29.021,89           |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                | <b>4.129.576,62</b> | <b>4.395.184,52</b> |
| <b>DIFF. FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>     | <b>- 78.293,58</b>  | <b>60.232,97</b>    |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                              |                     |                     |
| Proventi da partecipazioni                                          | 0,00                | 0,00                |
| Altri proventi finanziari                                           | 17,35               | 19,45               |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                   | <b>17,35</b>        | <b>19,45</b>        |
| Interessi ed altri oneri finanziari                                 | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                      | <b>17,35</b>        | <b>19,45</b>        |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                |                     |                     |
| Rivalutazioni                                                       | 0,00                | 0,00                |
| Svalutazioni                                                        | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                            |                     |                     |
| Proventi straordinari                                               | 61.785,90           | 127.585,02          |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                                 | <b>61.785,90</b>    | <b>127.585,02</b>   |
| Oneri straordinari                                                  | 5.192,53            | 1.764,38            |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                                    | <b>5.192,53</b>     | <b>1.764,38</b>     |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                    | <b>56.593,37</b>    | <b>125.820,64</b>   |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                    | <b>- 21.682,86</b>  | <b>186.073,06</b>   |
| Imposte                                                             | 56.462,80           | 50.167,27           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                     | <b>- 78.145,66</b>  | <b>135.905,79</b>   |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza



economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposti dal MEF e dalla Ragioneria Generale dello Stato e sono indicate nella relazione sulla gestione.

I proventi straordinari si riferiscono a insussistenze del passivo e il relativo importo trova corrispondenza nel valore dei residui passivi eliminati.

Gli oneri straordinari si riferiscono a insussistenze dell'attivo, di importo pari ai residui attivi eliminati.

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così sintetizzati:

| <b>Attivo</b>                                  | <b>01/01/2020</b>   | <b>Variazioni</b>   | <b>31/12/2020</b>   |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                   | 56.087,32           | 5.581,51            | 61.668,83           |
| Immobilizzazioni materiali                     | 570.930,22          | 170.504,91          | 741.435,13          |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>627.017,54</b>   | <b>176.086,42</b>   | <b>803.103,96</b>   |
| Rimanenze                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Crediti                                        | 433.660,85          | 94.594,00           | 528.254,85          |
| Altre attività finanziarie                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Disponibilità liquide                          | 6.304.366,82        | 1.487.838,75        | 7.792.205,57        |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>6.738.027,67</b> | <b>1.582.432,75</b> | <b>8.320.460,42</b> |
| Ratei e risconti                               |                     |                     | 0,00                |
|                                                |                     |                     | 0,00                |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>7.365.045,21</b> | <b>1.758.519,17</b> | <b>9.123.564,38</b> |
| <b>Passivo</b>                                 |                     |                     |                     |
| Patrimonio netto                               | 560.791,63          | -78.145,66          | 482.645,97          |
| Fondo rischi e oneri                           | 0,00                | 932.692,23          | 932.692,23          |
| Trattamento di fine rapporto                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Debiti                                         | 6.257.941,47        | 915.266,43          | 7.173.207,90        |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 546.312,11          | -11.293,83          | 535.018,28          |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>7.365.045,21</b> | <b>1.758.519,17</b> | <b>9.123.564,38</b> |
| Conti d'ordine                                 |                     |                     | 0,00                |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

### **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

67

patrimonio dell'Ente.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento. Si ricorda che 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.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la sostanziale corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e del fondo economale; la differenza di euro 1.700,00 deriva da depositi bancari e postali (si tratta di fatto della dotazione iniziale della cassa economale da girare ad inizio esercizio).

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | PATRIMONIO NETTO                                                                                | importo     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| I   | Fondo di dotazione                                                                              | 536.047,54  |
| II  | Riserve                                                                                         | 24.744,09   |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                   | 24.744,09   |
| b   | da capitale                                                                                     | 0,00        |
| c   | da permessi di costruire                                                                        | 0,00        |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | 0,00        |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                     | 0,00        |
| III | risultato economico dell'esercizio                                                              | - 78.145,66 |

### Debiti

Non vi sono debiti da finanziamento. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

### 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in forma parzialmente aderente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs.118/2011. In particolare dalla relazione della Giunta (da integrare tuttavia con quanto indicato nella nota integrativa al rendiconto) risultano indicate, tra le altre, le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione.

## **CONCLUSIONI**

A conclusione delle analisi svolte si formulano le seguenti considerazioni di sintesi.

I controlli effettuati permettono di attestare

- a) l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, in termini di rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- b) l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio e dei valori patrimoniali.

L'Organo di revisione rivolge il suo personale ringraziamento al personale degli uffici, per la collaborazione ricevuta nello svolgimento delle proprie verifiche.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

