

Unione Dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Verbale n. 7 del 03 aprile 2021

L'anno 2021 il giorno tre del mese di aprile l'Organo di revisione economico-finanziaria, 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;

presenta

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 Valli del Reno Lavino e Samoggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fiorenzuola d'Arda, li 03 aprile 2021

L'organo di revisione
Dott.ssa Letizia Ampollini

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2020**

Allegato al verbale n. 7 datato 03/04/2021 dell'Organo di revisione dell'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
CONTO ECONOMICO	24
STATO PATRIMONIALE	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	31

Unione Dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

INTRODUZIONE

La sottoscritta Letizia Ampollini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 24/02/2020:

ricevuta in data 15 marzo 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 23 dell' 8 marzo 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 02/10/2017.;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ la sottoscritta ha svolto durante l'esercizio 2020 le verifiche e le attività propedeutiche alla redazione della presente relazione con riguardo alla gestione dell'esercizio 2020, svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 Tuel
- ◆ il controllo contabile risulta essere stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ risultano verificate la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL	n. 1
di cui variazioni di Giunta art. 3, comma 5, D. Lgs. n. 118/2011	n. 0

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 3
di cui variazioni altri responsabili	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Unione dei Comuni, composta dai Comuni di Casalecchio di Reno, Monte San Pietro, Sasso Marconi, Valsamoggia e Zola Predosa ha una popolazione complessiva al 01.01.2019 di n.112.107 abitanti.

L'organo di revisione, durante il 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 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, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale 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 corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs.

174/2016 ai fini della trasmissione dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti fuori bilancio

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 dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020, ricevuto per l'importo di euro 17.365,44.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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)	€ 3.922.606,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 3.922.606,77

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.224.975,89	€ 1.884.288,62	€ 3.922.606,77
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 56.208,13	€ -	€ 944.541,39

La cassa vincolata al 31.12.2018 è stata utilizzata nel corso del 2019.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 56.208,13	€ 56.208,13	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 56.208,13	€ 56.208,13	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 944.541,39
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 56.208,13	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 56.208,13	€ -	€ 944.541,39
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 56.208,13	€ -	€ 944.541,39

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.884.288,62			€ 1.884.288,62
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 18.022.502,58	€ 16.902.198,34	€ 4.475.437,69	€ 21.377.636,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.321.660,93	€ 1.605.798,19	€ 318.245,77	€ 1.924.043,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 20.344.163,51	€ 18.507.996,53	€ 4.793.683,46	€ 23.301.679,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 21.375.400,38	€ 15.812.425,07	€ 4.684.107,24	€ 20.496.532,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 21.375.400,38	€ 15.812.425,07	€ 4.684.107,24	€ 20.496.532,31
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.031.236,87	€ 2.695.571,46	€ 109.576,22	€ 2.805.147,68
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)	-	€ 304.265,42	€ 304.265,42	€ -	€ 304.265,42
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.335.502,29	€ 2.391.306,04	€ 109.576,22	€ 2.500.882,26
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 738.639,36	€ 15.243,78	€ 497.288,98	€ 512.532,76
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)	+	€ 304.265,42	€ 304.265,42	€ -	€ 304.265,42
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.042.904,78	€ 319.509,20	€ 497.288,98	€ 816.798,18
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.042.904,78	€ 319.509,20	€ 497.288,98	€ 816.798,18
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.189.531,68	€ 561.284,32	€ 711.335,82	€ 1.272.620,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.189.531,68	€ 561.284,32	€ 711.335,82	€ 1.272.620,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.189.531,68	€ 561.284,32	€ 711.335,82	€ 1.272.620,14
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 146.626,90	-€ 241.775,12	-€ 214.046,84	-€ 455.821,96
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 800.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 800.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.165.000,00	€ 1.470.729,95	€ 1.128,40	€ 1.471.858,35
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.165.000,00	€ 1.456.831,19	€ 21.769,31	€ 1.478.600,50
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 402.159,43	€ 2.163.429,68	-€ 125.111,53	€ 3.922.606,77
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

L'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. In base ai tali dati il Revisore verifica che l'Ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.591.873,06

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 43.382,74, mentre l'equilibrio complessivo è pari a euro 13.382,74, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	1.591.873,06
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	51.081,56
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.497.408,76
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	43382,74
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	43382,74
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	30000

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 553.613,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 449.196,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 443.869,44
SALDO FPV	€ 5.327,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 14.673,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 90.939,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 107.246,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 30.980,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 553.613,31
SALDO FPV	€ 5.327,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 30.980,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.032.932,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 194.249,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.817.102,23

*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:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	0
Titolo II	€ 18.022.502,58	€ 18.013.529,48	€ 16.902.198,34	93,83
Titolo III	€ 2.321.660,93	€ 1.644.687,05	€ 1.605.798,19	97,64
Titolo IV	€ 738.639,36	€ 743.639,36	€ 15.243,78	2,05
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

Gli scostamenti più significativi si registrano, per quanto riguarda l'accertamento, sulle entrate del titolo III mentre per quanto riguarda la capacità di riscossione, sulle entrate del titolo IV; tale ultima differenza è imputabile al fatto che trattasi principalmente di entrate da contributi a rendicontazione, imputati correttamente all'esercizio e la cui rendicontazione è avvenuta nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2021.

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
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 375.874,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 19.658.216,53
<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	(-) 18.889.773,55
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 379.531,14
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	(-)
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	764.785,84
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	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+) 959.628,29
<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	(-) 304.265,42
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)	1.420.148,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-) 51.081,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 1.326.665,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-) 42.401,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-)	(-) 30.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	12.401,37

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	73.304,02
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	73.322,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	743.639,36
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	(+)	304.265,42
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	958.469,03
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	64.338,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		171.724,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	170.742,98
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		981,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		981,37
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)		1.591.873,06
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020		51.081,56
Risorse vincolate nel bilancio		1.497.408,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		43.382,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		30.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		13.382,74

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.420.148,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	959.628,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	51.081,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	30.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.326.665,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		- 947.226,92

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse 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 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0
						0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
						0
						0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso					0
1897/700	fondo rischi contenzioso	24.507,00			30.000,00	54.507,00
	Totale Fondo contenzioso	24.507,00	-	-	30.000,00	54.507,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0	0	0
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
						0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti					
1892/701	fondi rinnovi contrattuali	36.608,15		51.081,56		87.689,71
	Totale Altri accantonamenti	36.608,15	-	51.081,56	-	87.689,71
	Totale	61.115,15	-	51.081,56	30.000,00	142.196,71

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 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 (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
			PREVIDENZA COMPLEMEN								0	0
25387	trasferimenti finalizzati art. 208 CdS		TARE	40599,97	40599,97	44.700,00					85.299,97	85.299,97
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				40599,97	40599,97	44.700,00	-	-	-		85.299,97	85.299,97
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
21092	dallo Stato (art. 106 DL34/2020)			74573,97	74573,97	312620,35	319613,11	14275,64	30074,09	220,14	53525,71	23451,62
21142	dallo Stato per fondo nazionale piano povertà	10484/430	A.S.C. - SERVIZIO SOCIALE			320149,00	294940,96				25208,04	25208,04
			ASSOCIATO								0	0
22139	contributo regionale gestioni associate			152148,35	152148,35	298284,92	211043,95				239389,32	239389,32
22180	da regione per politiche giovani generazioni			67794,41	54530,77	1577239,99	1566139,70	6507,04	-96,96	362,85	59486,87	72847,47
23120	da regione funzioni delegate ex L. 34/83			59277,44	40000,00	188669,50	173725,98	7561,79	5097,82	385,91	47767,64	61947,26
25165	da provincia per progetti di informatica			37495,00	30563,34	1439755,09	1336493,94	56870,05	-28228,80	819,52	77773,96	112934,42
25180	da città metropolitana per coordinamento pedagogico			43577,74	20102,15	236841,70	189986,05	29266,05		2247,96	39939,71	63415,3
											0	0
25382	da comuni per funzioni in materia sismica			54692,00	54692,00	7336,24	55367,68	913,79	-114,60	204,82	5.951,59	6.066,19
25385	da comuni per servizio di pianificazione associata			15840,38	15840,38	256740,92	34791,43	1329,00	-7,63		236.460,87	236.468,50
											-	-
25394	da comuni per protezione civile			12377,65	12377,65	102772,50	86357,08	1982,44		456,98	27.267,61	27.267,61
25440	rimborso da comuni per gare			19168,01	19168,01	99448,36	118554,78	1329,00	6,00	1.329,00	61,59	55,59
25800	da enti parco per servizio personale associato			121276,52	114586,06	798800,23	809162,07	37324,90	-4658,27	19.165,43	86.064,75	97.413,48
31019	PM entrate per sanzioni amministrative diverse			303990,48	303990,48	3753886,91	3483858,18	182889,65	-15777,40	1.855,05	392.984,61	408.762,01
35062	da imprese e soggetti privati per tutela risorsa idrica	9640/178	manutenzione terreni e beni non prodotti			145321,52	142124,92	3116,83	7921,74	7.841,97	7.921,74	0,00
43298	da regione per accordo quadro/programma triennale investimenti					234457,78	234457,78		1616,50	2.727,97	2.727,97	1.111,47
43383	interventi compensativi art. 34 c. 1 LR21/2006	29606/712				16500,00	9234,18	7076,38			189,44	189,44
44310	da città metropolitana per manutenzione straordinaria e difesa del suolo	29615/712	lavori difesa del suolo			450000,00	341953,16	3902,09			104.144,75	104.144,75
	introito da comuni per coordinamento pedagogico			11856,33	0,00	15974,67	10732,05				5.242,62	17.098,95
				13569,86	13569,86	0,00	13569,86				-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				987.638,14	906.143,02	10.254.799,68	9.432.106,86	354.344,65	-4.167,51	37.617,60	1.412.108,79	1.497.771,42

Vincoli derivanti da finanziamenti										0	0							
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)										0	0							
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente																		
25431	TRASFERIMENTO DA COMUNI PER CONTRATTO DI SERVIZIO CON A.S.C. INSIEME	10483/430	TRASFERIMENTO A A.S.C. PER CONTRATTO DI SERVIZIO GESTIONE SERVIZI SOCIALI			9273500	9273500			0	0							
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)										0	0							
Altri vincoli																		
Totale altri vincoli (l/5)										0	0							
Totale risorse vincolate (=(l/1)+(l/2)+(l/3)+(l/4)+(l/5))										1028238,11	946742,99	19572999,68	18705606,86	354344,65	-4167,51	37617,6	1497408,76	1583071,39
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)																		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)																		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)																		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)																		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)																		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n/1)										0	0							
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1-m)										85299,97	85299,97							
Totale risorse vincolate da trasferimenti (n/2)										1412108,79	1497771,42							
Totale risorse vincolate da finanziamenti (n/3)										0	0							
Totale risorse vincolate dall'ente (n/4)										0	0							
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5-m)										0	0							
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1-m)										1497408,76	1583071,39							

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 e di parte capitale;
- 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;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 375.874,00	€ 379.531,14
FPV di parte capitale	€ 73.322,88	€ 64.338,30
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 161.240,19	€ 375.874,00	€ 379.531,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 158.314,25	€ 375.874,00	€ 319.531,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 2.925,94	€ -	€ 60.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui	€ -	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 398.348,14	€ 73.322,88	€ 64.338,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 371.641,76	€ 63.828,65	€ 48.077,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 26.706,38	€ 9.494,23	€ 16.261,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.817.102,23, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.884.288,62
RISCOSSIONI	(+)	5.292.100,84	19.993.970,26	25.286.071,10
PAGAMENTI	(-)	5.417.212,37	17.830.540,58	23.247.752,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.922.606,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.922.606,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	506.115,52	1.905.447,61	2.411.563,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	557.934,25	3.515.263,98	4.073.198,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			379.531,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			64.338,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.817.102,23

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 861.583,79	€ 1.227.181,38	€ 1.817.102,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 128.491,64	€ 61.115,15	€ 142.196,71
Parte vincolata (C)	€ 596.370,10	€ 1.028.238,11	€ 1.583.071,39
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 85.141,88	€ 96.247,95	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 51.580,17	€ 41.580,17	€ 91.834,13

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:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 946.742,99					€ 40.599,97	€ -	€ -	€ 906.143,02	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 86.189,32									€ 86.189,32
Valore delle parti non utilizzate	€ 194.249,07	€ 41.580,17	€ -	€ -	€ 61.115,15	€ -	€ -	€ -	€ 81.495,12	€ 10.058,63
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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 G.U. n. 21 del 01/03/2021 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.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.U. n. 21 del 01.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi / pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.874.482,68	€ 5.292.100,84	€ 2.411.563,13	€ 1.829.181,29
Residui passivi	€ 6.082.393,04	€ 5.417.212,37	€ 4.073.198,23	€ 3.408.017,56

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 22.592,81	€ 57.574,14
Gestione corrente vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ 68.346,51	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 90.939,32	€ 57.574,14

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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 insussistenza o inesigibilità è stato adeguatamente motivato indicando le ragioni che hanno condotto all'eliminazione dei crediti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Unione non ha entrate proprie sottoposte ad aleatorietà della riscossione pertanto non si è proceduto al calcolo e all'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondi spese rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 54.507,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 54.507,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 24.507,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.
- Euro 30.000,00 accantonati in sede di determinazione avanzo al 31/12/2020

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene di poterne confermare l'importo alla luce della situazione dei contenziosi in atto, come compiutamente illustrati dall'incaricato dell'area legale.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 87.689,71 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	523.976,20	724.011,25	200.035,05
203	Contributi agli investimenti	575.392,77	234.457,78	- 340.934,99
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-

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 e risultano essere equivalenti.

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 indebitamento.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.591.873,06
- W2* (equilibrio di bilancio): E. 43.382,74
- W3* (equilibrio complessivo): € 13.382,74

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

per quanto riguarda le entrate dell'Ente si rileva quanto segue:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 142, e art. 208 D.Lgs. 285/92)

Dal 2018 sono state conferite le funzioni relative alle polizia locale come da convenzione tra l'Unione dei comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia e i comuni di Casalecchio di Reno, Monte San Pietro, Sasso Marconi, Valsamoggia e Zola Predosa per la gestione associata di servizi e attività di polizia locale e la costituzione di un corpo di polizia locale unico tra i comuni di Casalecchio di Reno, Monte San Pietro e Zola Predosa è stato approvato con deliberazione di consiglio n. 1 del 12/02/2018.

Ne deriva che nel corso del 2020 sono state incassate dall'Unione le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D. Lgs. 285/92) che, in base al principio di territorialità della sanzione elevata, sono state riversate ai comuni competenti, di norma mensilmente.

Spetta ad ogni singolo ente l'assolvimento degli obblighi previsti dall'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, così come determinato dal Comune di Casalecchio di Reno con deliberazione n. 142 del 28/12/2018, dal Comune di Monte San Pietro con deliberazione n. 107 del 6/12/2018 e dal Comune di Zola Predosa con deliberazione n. 129 del 19/12/2018, oltre alla gestione degli importi a residuo e all'accantonamento a titolo di fondo crediti in ragione dell'incertezza della riscossione.

Le somme accertate nell'esercizio sono le seguenti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	
	2020
accertamento	€ 1.493.127,55
riscossione	€ 1.468.036,39
%riscossione	98,32

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 3.428.092,09	€ 3.432.156,38	4.064,29
102 imposte e tasse a carico ente	€ 238.702,55	€ 235.030,14	-3.672,41
103 acquisto beni e servizi	€ 1.845.287,03	€ 1.964.024,44	118.737,41
104 trasferimenti correnti	€ 11.508.619,16	€ 12.981.935,62	1.473.316,46
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 234.290,97	€ 229.902,08	-4.388,89
110 altre spese correnti	€ 57.697,10	€ 46.724,89	-10.972,21
TOTALE	€ 17.312.688,90	€ 18.889.773,55	1.577.084,65

L'Organo di Revisione ha verificato che l'aumento delle spese per trasferimenti correnti risulta assorbito da analogo aumento dei trasferimenti dal lato delle entrate, comprensivi dei trasferimenti per sanzioni Cds.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, per il nostro Ente pari ad euro 332.086,10;
l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 in quanto la spesa di personale dell'Unione è interamente ripartita tra i Comuni che ne fanno parte i quali ne tengono conto nel verificare il rispetto dei limiti imposti dalla normativa vigente;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016. I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art. 3 comma 6 D.L. 90/2014).

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge per i motivi sopra indicati.

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo determinato previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente non ha affidato incarichi in materia di consulenza informatica e pertanto non è soggetto agli obblighi previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, e non è soggetto ai vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici in quanto per tali acquisti ricorre alle centrali di committenza

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha sostenuto spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione			
CONTO ECONOMICO			
CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	18.604.562,31	17.944.610,51
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	18.013.529,48	17.588.063,44
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	124.532,83	72.089,29
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	466.500,00	284.457,78
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	87.398,61	85.814,86
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	87.398,61	85.814,86
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.530.769,48	550.858,28
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		20.222.730,40	18.581.283,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	48.095,50	64.726,79
10	Prestazioni di servizi	1.808.992,02	1.716.445,92
11	Utilizzo beni di terzi	82.754,26	53.629,35
12	Trasferimenti e contributi	13.216.393,40	12.084.011,93
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	12.981.935,62	11.508.619,16
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	234.457,78	575.392,77
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	3.458.966,56	3.552.043,20
14	Ammortamenti e svalutazioni	208.344,47	297.093,97
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	35.150,96	86.273,62
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	173.193,51	210.820,35
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	51.086,56	35.596,50
18	Oneri diversi di gestione	276.626,97	270.215,73
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		19.151.259,74	18.073.763,39
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.071.470,66	507.520,26

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,04
	Totale proventi finanziari	0,00	0,04
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,04
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	680,63	31,18
23	Svalutazioni	0,00	527,10
	TOTALE RETTIFICHE (D)	680,63	-495,92
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	105.359,06	158.694,19
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	105.359,06	158.694,19
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	105.359,06	158.694,19
25	Oneri straordinari	28.254,78	13.594,50
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	28.254,78	13.594,50
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	28.254,78	13.594,50
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	77.104,28	145.099,69
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.149.255,57	652.124,07
26	Imposte (*)	246.479,17	243.242,10
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	902.776,40	408.881,97

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

Nella predisposizione del conto economico risulterebbero 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.

Rispetto all'esercizio precedente, l'esercizio 2020 evidenzia un consistente incremento dei proventi diversi e un aumento più modesto dei proventi da trasferimenti, aumenti compensati da un analogo incremento dei trasferimenti correnti dal lato dei costi. D'altro canto si registrano, dal lato dei ricavi, aumenti dei contributi agli investimenti che sommati a riduzioni di costi tra cui gli importi più consistenti dal lato dei contributi agli investimenti, negli ammortamenti e nel costo del personale portano a un risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E), pari a Euro 1.071.470,66, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 563.950,4 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non ci sono proventi da partecipazione.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del

principio contabile applicato 4/3.

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
267.537,33	297.093,97	208.344,47

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 rilevati:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione			
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO			
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	68587,43
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	39201,04	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	101402,83	230420,39
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	367027,47	259933,77
	9 Altre	0,00	46086,66
	Totale immobilizzazioni immateriali	507631,34	605028,25
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1 Terreni	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	521123,20	366898,02
	2.1 Terreni	0,00	0,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	0,00	0,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	38149,67	34247,96
	2.5 Mezzi di trasporto	34182,69	40,56
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	421928,46	332609,50
	2.7 Mobili e arredi	763,23	0,00
	2.8 Infrastrutture	26099,15	0,00
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	291895,96	445837,81
	Totale immobilizzazioni materiali	813019,16	812735,83
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
IV	1 Partecipazioni in	75356,89	54277,26
	a <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b <i>imprese partecipate</i>	4957,89	4277,26
	c <i>altri soggetti</i>	70399,00	50000,00
	2 Crediti verso	0,00	0,00
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00

	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	75356,89	54277,26
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1396007,39	1472041,34
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
	II	<i>Crediti (2)</i>		
	1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2333950,67	5539836,70
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2130500,54	5466597,07
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	203450,13	73239,63
	3	Verso clienti ed utenti	23780,98	0,00
	4	Altri Crediti	21868,46	28800,41
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	c	<i>altri</i>	21868,46	28800,41
		Totale crediti	2379600,11	5568637,11
	III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
	IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
	1	Conto di tesoreria	3922606,77	1884288,62
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3922606,77	1884288,62
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	31963,02	305845,57
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	3954569,79	2190134,19
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6334169,90	7758771,30
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7730177,29	9230812,64
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.		
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.		
		(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	571974,22	726199,40
II	Riserve	1531213,85	1549765,45
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	938987,29	650090,65
b	<i>da capitale</i>	0,00	482103,60
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	521123,20	366898,02
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	71103,36	50673,18
III	Risultato economico dell'esercizio	902776,40	408881,97
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.005.964,47	2.684.846,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	112201,71	61115,15
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		112.201,71	61.115,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	761508,99	904035,13
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2859000,04	3851695,91
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	794200,37	1358827,48
c	<i>imprese controllate</i>	2058287,96	2459785,72
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	6511,71	33082,71
5	Altri debiti	452689,20	1326662,00
a	<i>tributari</i>	38339,01	54073,87
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10016,34	5731,14
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	404333,85	1266856,99
TOTALE DEBITI (D)		4.073.198,23	6.082.393,04
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	282624,29	238529,06
II	Risconti passivi	256188,59	163928,57
1	Contributi agli investimenti	256188,59	163928,57
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	256188,59	163928,57

	b	da altri soggetti	0,00	0,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	538.812,88	402.457,63
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.730.177,29	9.230.812,64
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	161245,15	210667,82
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	161.245,15	210.667,82
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
		(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività		

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte nello stato patrimoniale l'Organo di Revisione ha rilevato che:

- Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'Ente ha provveduto ad una ricognizione straordinaria dei beni mobili di proprietà, procedendo ad un censimento e ad una inventariazione di tutti i beni mobili di proprietà dell'Unione, valutando gli stessi secondo un criterio di vetustà e stato di conservazione. L'aggiornamento di tali risultanze inventariali dei beni mobili è stato riportato sul prospetto denominato "Inventario dei beni mobili all'01/01/2020" costituito da n. 2130 beni per un valore pari a euro 399.205,48 e approvato con delibera di Giunta n. 39 del 22/05/2020. Tuttavia i valori dei cespiti materiali iscritti in bilancio al 31/12/2020 non risultano riconciliabili con quelli esposti nel suddetto inventario.
- I valori dei cespiti immateriali sono stati oggetto di correzioni e/o reimputazioni nel corso dell'esercizio per correggere errate registrazioni precedenti.
- per quanto riguarda la voce "Immobilizzazioni in corso e ed acconti", iscritta in bilancio per euro 291.895,96, al Revisore non è stata fornito adeguato dettaglio circa la sua composizione.

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

Crediti

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	2.379.600,11
(+)	FCDE economica		
(+)	Depositi postali	€	31.963,02
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.411.563,13

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	571.974,22
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	938.987,29
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	521.123,20
e	altre riserve indisponibili	€	71.103,36
III	risultato economico dell'esercizio	€	902.776,40

Le componenti di patrimonio netto sono state oggetto di rettifiche per adeguarle alle variazioni e alle sistemazioni contabili intervenute nei valori dei cespiti, come descritto in precedenza.

Fondi per rischi e oneri

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

		Importo
fondo per controversie	€	24.507,00
fondo per rinnovi contrattuali	€	87.689,71
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		
totale	€	112.196,71

Debiti

E' stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	4.073.198,23
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	4.073.198,23

Ratei, risciolti e contributi agli investimenti

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

I Ratei passivi di euro 282.624,29 sono rappresentati dal fondo per salario accessorio, di competenza dell'esercizio ma la cui manifestazione numeraria avverrà nell'esercizio successivo.

Nella voce risciolti passivi sono rilevati contributi agli investimenti per euro 256.188,59 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche. Il valore viene ridotto annualmente della quota

proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contribuuto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione pur rilevando l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, ecc.), il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale), dal punto di vista dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati) e dell'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari) ha rilevato l'esistenza di alcune imprecisioni in particolare nel raccordare i dati della contabilità finanziaria con quelli della contabilità economica e patrimoniale.

Considerando che la contabilità economico-patrimoniale è da considerarsi uno strumento per monitorare contemporaneamente l'equilibrio patrimoniale, quello economico e quello finanziario, si invita l'Ente a riporre la dovuta attenzione in sede di registrazione delle operazioni al raccordo tra le due contabilità e a creare e mantenere sempre a disposizione le opportune carte di lavoro a supporto dei dati rilevati.

CONCLUSIONI

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, pur in presenza di alcune inesattezze nella contabilità economico-patrimoniale, in quanto ritenute tali da non alterare in modo significativo le risultanze del rendiconto e nell'intesa che l'Ente durante l'esercizio in corso provveda come indicato dall'Organo di Revisione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LETIZIA AMPOLLINI

Verifica

Relazione revisore rendiconto 2020.docx.p7m
✓ AMPOLLINI LETIZIA

Esito Dettagli

✓ **File Relazione revisore rendiconto 2020.docx.p7m**
Q:\unione\servizi_finanziari\RENDICONTO\Anno 2020\revisore\Relazione re
Tutti i certificati del file sono attendibili

✓ **AMPOLLINI LETIZIA**
Il certificato di firma è attendibile ([dettagli](#))

Verifica 20/04/2021 17:33:42 Data di verifica Chiudi