

# FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE

Provincia di Padova

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2020

# Federazione dei Comuni del Camposampierese

Provincia di Padova

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 09/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 27 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

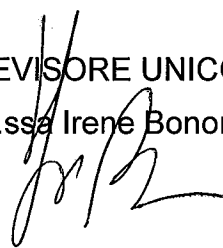
Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che la Federazione dei Comuni del Camposampierese **ha dato attuazione** all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

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

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

IL REVISORE UNICO  
Dott.ssa Irene Bononi



## Sommario

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| 1. PREMESSA.....                                                     | 4  |
| 2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....                                      | 5  |
| 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....                                    | 7  |
| 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....                             | 9  |
| 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....                          | 21 |
| 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....                              | 29 |
| 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....                          | 30 |
| 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....                        | 31 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....                         | 34 |
| 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 34 |
| 11. CONCLUSIONI.....                                                 | 34 |

## 1. PREMESSA

La Federazione dei Comuni del Camposampierese registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 88.286 abitanti.

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

Il Revisore unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31.01.2021 , si evidenzia solo per la resa del conto per il servizio sanzioni la protocollazione il 02.02.2021 , ritardo non significativo, e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| Riconciliazione fondo di cassa                              |              |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 2.547.662,87 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 2.547.662,87 |
| <b>Differenza</b>                                           | <b>0,00</b>  |

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

|                                  | 2018       | 2019         | 2020         |
|----------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 513.827,08 | 1.483.809,66 | 2.547.662,87 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 50.000,00  | 120.761,50   | 1.372.724,47 |

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2020, come da determina n. 110 del 24.02.2021 di ricognizione della situazione di fatto delle partite vincolate, si evince dalla tabella successiva.

|                                                                |                     |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|
| vincolata Cassa presso il Tesoriere al 31/12/2020              | 1.372.724,47        |
| Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2019 |                     |
| <b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>              | <b>1.372.724,47</b> |
| Cassa vincolata al 01/01/2020                                  | 120.761,50          |
| Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2017 |                     |
| <b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>                    | <b>120.761,50</b>   |
| Reversali emesse con vincolo al 31/12/2019                     | 1.476.437,14        |
| Mandati emessi con vincolo al 31/12/2019                       | 224.474,17          |
| <b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>                    | <b>1.372.724,47</b> |

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

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

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

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

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web [soipe.it](http://soipe.it) ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 8 del 31/03/2020.
- 2 trimestre 2020 verbale n. 14 del 14/07/2020.
- 3 trimestre 2020 verbale n. 20 del 22/10/2020.
- 4 trimestre 2020 verbale n. 01 del 04/02/2021.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 01 del 04.02.2021, e precisamente:

| Conto corrente (bancario/postale) e numero | Tipologia entrata                   | Saldo al 31 dicembre 2020 |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| N. 30119366                                | SANZIONI<br>AMMINISTRATIVE E<br>CDS | 65.248,69                 |
| N. 30118376                                | DIRITTI SUAP                        | 392,23                    |

### **Dati sui pagamenti**

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 8,89 giorni.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 01.04. 2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 15,89%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 81,19. %

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di Giunta n. 42 in data 07.04.2021.

Si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro - 47.944,26;
- residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro – 88.917,46.

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Da riportare | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| Residui attivi  | 6.301.014,57 | 1.003.396,49 | 5.249.673,82 | -47.944,26 |
| Residui Passivi | 1.887.570,42 | 1.523.411,73 | 275.241,23   | -88.917,46 |

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

#### ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

|          | 2014 e precedenti | 2015       | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | Totale       |
|----------|-------------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Titolo 1 |                   |            |              |              |              |              | 17.015,50    | 17.015,50    |
| Titolo 2 | 361,46            | 3.525,20   | 10.083,00    | 8.313,53     | 164.706,62   | 228.294,15   | 981.829,33   | 1.397.113,29 |
| Titolo 3 | 4.775,70          | 532.439,15 | 999.843,70   | 1.130.000,21 | 1.050.090,04 | 1.045.106,42 | 1.240.963,74 | 6.003.218,96 |
| Titolo 4 |                   | 14.980,00  |              |              | 9.695,67     | 46.394,40    | 328.591,64   | 399.661,71   |
| Titolo 5 |                   |            |              |              |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Titolo 6 |                   |            |              |              |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Titolo 7 |                   |            |              |              |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Titolo 9 |                   | 6,06       | 10,00        |              |              | 1.048,51     | 265,71       | 1.330,28     |
| Totale   | 5.137,16          | 550.950,41 | 1.009.936,70 | 1.138.313,74 | 1.224.492,33 | 1.320.843,48 | 2.568.665,92 | 7.818.339,74 |

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente

motivato.

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

| ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI |                      |          |          |           |           |            |              |              |
|----------------------------|----------------------|----------|----------|-----------|-----------|------------|--------------|--------------|
|                            | 2014 e<br>precedenti | 2015     | 2016     | 2017      | 2018      | 2019       | 2020         | Totale       |
| Titolo 1                   |                      | 1.550,00 | 431,82   | 40.037,89 | 9.120,75  | 106.852,69 | 1.210.829,05 | 1.368.822,20 |
| Titolo 2                   |                      |          |          |           |           | 104.114,73 | 316.013,90   | 420.128,63   |
| Titolo 3                   |                      |          |          |           |           | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Titolo 4                   |                      |          |          |           |           | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Titolo 5                   |                      |          |          |           |           | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Titolo 7                   |                      |          | 4.130,00 |           | 2.912,65  | 6.090,70   | 3.514,13     | 16.647,48    |
| Totale                     | 0,00                 | 1.550,00 | 4.561,82 | 40.037,89 | 12.033,40 | 217.058,12 | 1.530.357,08 | 1.805.598,31 |

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

|                                                                                                                     | GESTIONE     |              |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                                                                                     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |              |              | 1.483.809,66        |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | 1.003.396,49 | 7.911.663,85 | 8.915.060,34        |
| PAGAMENTI                                                                                                           | 1.523.411,73 | 6.327.795,40 | 7.851.207,13        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       |              |              | 2.547.662,87        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     |              |              | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       |              |              | 2.547.662,87        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | 5.249.673,82 | 2.568.665,92 | 7.818.339,74        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |              |              | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | 275.241,23   | 1.530.357,08 | 1.805.598,31        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                      |              |              | 346.234,55          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                             |              |              | 151.427,16          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE                                                                |              |              | 0,00                |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>                                                                  |              |              | <b>8.062.742,59</b> |

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

| Gestione di competenza                                 |                     |
|--------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | 3.023.424,87        |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio       |                     |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 323.360,04          |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 497.661,71          |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -174.301,67         |
| Gestione dei residui                                   |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 0,00                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 47.944,26           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 88.917,46           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 40.973,20           |
| Riepilogo                                              |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 3.023.424,87        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -174.301,67         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 40.973,20           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | 174.301,67          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | 4.998.344,52        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>           | <b>8.062.742,59</b> |

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

| <b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>    |              |              |              |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                       | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 4.577.665,04 | 5.573.893,77 | 8.062.742,59 |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione:</b> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 4.351.074,33 | 4.998.344,52 | 5.987.540,19 |
| Parte vincolata (C)                                   | 75.679,81    | 164.550,26   | 1.736.741,25 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 150.910,90   | 410.998,99   | 338.461,15   |

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio

| <b>Delibera numero ... del ..</b> | <b>Oggetto</b>                                                                                   | <b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b> | <b>Parere numero</b>        |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|
| n. 9 del 27.05.2020               | "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE E DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019";       | SI<br>€ 177.574,66                         | Parere n. 10 del 21.05.2020 |
| n.16 del 23.07.2020               | " VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022 E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI EX ART.193, COMMA 2 DEL TUEL " | NO                                         | Parere n. 16 del 16.07.2020 |
| n.18 del 28.09.2020               | VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022"                                                     | NO                                         | Parere n. 18 del 22.09.2020 |
| n. 5 del 29.10.2020               | VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022";                                                    | NO                                         | Parere n. 21 del 22.10.2020 |
| n. 34 del 26.11.2020              | VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022";                                                    | SI<br>€ 189.973,99                         | Parere n. 24 del 18.11.2020 |

– Variazioni di Giunta

| Delibera numero ... del .. | Oggetto                                                                                     | Applicazione avanzo (si/no) e quota e parere   |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| n. 31 del 30.03.2020       | "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2023;                                    | NO<br>Parere n. 4 del 13.03.2020               |
| n. 32 del 30.03.2020       | "VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO 2020/2023";                                                | NO                                             |
| n. 37 del 07.04.2020       | "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 E VARIAZIONE DI CASSA;              | NO<br>Parere n. 5 del 03.04.2020               |
| n. 38 del 20.04.2020       | "APPROVAZIONE VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' ORDINARIA E DEGLI ELENCHI DEI RESIDUI CONSERVATI"; | NO<br>Parere n. 6 del 14.04.2020               |
| n. 48 del 18.05.2020       | "VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO A SEGUITO DELLA DELIBERA DI GIUNTA N. 38 DEL 20.04.2020";  | NO                                             |
| n. 47 del 11/05/2020       | "PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO";                                              | NO                                             |
| n. 54 del 08/06/2020       | "VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022";                                  | NO                                             |
| n. 62 del 29.06.2020       | VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 E VARIAZIONE DI CASSA;               | SI € 35.000,00<br>Parere n. 12 del 24.06.2020  |
| n. 73 del 03.08.2020       | "VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO 2020/2022";                                                | NO                                             |
| n. 101 DEL 12.10.2020      | VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 E VARIAZIONE DI CASSA";              | SI € 173.000,00<br>Parere n. 19 del 08.10.2020 |
| n.118 del 30.11.2020       | VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE FINANZIARIO E VARIAZIONI                          | NO                                             |

|                       |                                                                                          |                                   |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
|                       | DI CASSA AL BILANCIO<br>2020/2022;                                                       |                                   |
| n. 119 del 30.11.2020 | "VARIAZIONE URGENTE AL<br>BILANCIO DI PREVISIONE<br>2020/2022 E VARIAZIONE DI<br>CASSA"; | no<br>Parere n. 25 del 26.11.2020 |
| n. 133 del 21.12.2020 | "VARIAZIONE URGENTE AL<br>BIANCIO DI PREVISIONE<br>2020/2022 E VARIAZIONE DI<br>CASSA"   | no<br>Parere n. 27 del 17.12.2020 |
|                       |                                                                                          |                                   |

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:

1. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 110 del 18.03.2020 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
2. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 138 del 08.04.2020 VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
3. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 189 del 13.05.2020 VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
4. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 214 del 03.06.2020 VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
5. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 230 del 10.06.2020 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
6. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 264 del 30.06.2020 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
7. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 279 del 07.07.2020 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
8. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 328 del 31.07.2020 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
9. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 382 del 02.09.2020 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
10. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 422 del 25.09.2020 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
11. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 475 del 26.10.2020 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
12. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 553 del 01.12.2020 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).

13. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 580 del 09.12.2020 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
14. Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 660 del 22.12.2020 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

| Variazioni di bilancio                                                                  | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| <b>numero totale</b>                                                                    |      |      |
| <i>di cui</i>                                                                           |      |      |
| variazioni di Consiglio                                                                 | 5    | 4    |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4                      | 4    |      |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020             | 1    |      |
| Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               | 1    |      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel            | 6    | 9    |
| variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | 14   | 6    |
| Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 |      |      |
| Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità               |      |      |

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata   | Parte vincolata   | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale              |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|
|                                                           | 4.998.344,52        | 164.550,26        | 0,00                              | 410.998,99        | 5.573.893,77        |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                       |                     |                   |                                   |                   | 0,00                |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                        |                     |                   |                                   |                   | 0,00                |
| Finanziamento spese di investimento                       |                     | 105.694,87        |                                   | 197.873,99        | 303.568,86          |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti            |                     | 58.855,39         |                                   | 213.125,00        | 271.980,39          |
| Estinzione anticipata dei prestiti                        |                     |                   |                                   |                   | 0,00                |
| Altra modalità di utilizzo                                |                     |                   |                                   |                   | 0,00                |
| Utilizzo parte accantonata                                |                     |                   |                                   |                   | 0,00                |
| Utilizzo parte vincolata                                  |                     |                   |                                   |                   | 0,00                |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                |                     |                   |                                   |                   | 0,00                |
| Valore delle parti non utilizzate                         | 4.998.344,52        | 0,00              | 0,00                              | 0,00              | 4.998.344,52        |
| <b>Totale</b>                                             | <b>4.998.344,52</b> | <b>164.550,26</b> | <b>0,00</b>                       | <b>410.998,99</b> | <b>5.573.893,77</b> |

| Parte accantonata                 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale              |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|
|                                   | 4.996.878,29                        | 0,00             | 0,00                       | 1.466,23             | 4.998.344,52        |
| Utilizzo parte accantonata        | 0,00                                | 0,00             | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                |
| Valore delle parti non utilizzate | 4.996.878,29                        | 0,00             | 0,00                       | 1.466,23             | 4.998.344,52        |
| <b>Totale</b>                     | <b>4.996.878,29</b>                 | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                | <b>1.466,23</b>      | <b>4.998.344,52</b> |

| Parte vincolata                   | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale            |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|-------------------|
|                                   | 143.536,03                                          | 21.014,23                          | 0,00                                         | 0,00          | 164.550,26        |
| Utilizzo parte vincolata          | 143.536,03                                          | 21.014,23                          | 0,00                                         | 0,00          | 164.550,26        |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00                                                | 0,00                               | 0,00                                         | 0,00          | 0,00              |
| <b>Totale</b>                     | <b>143.536,03</b>                                   | <b>21.014,23</b>                   | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>164.550,26</b> |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 *(in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).*

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo il FCDE è pari al 100% del non riscosso

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

#### **Altri fondi e accantonamenti**

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

Risorse accantonate di cui all'allegato A/1:

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità € 5.982.705,76.**
- **Fondo rinnovi contrattuali: € 4.834,43.**

La quota accantonata di € 5.982.705,76 è relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui:

- Anno 2015: € 532.439,15.
- Anno 2016: € 999.603,70.
- Anno 2017: € 1.129.874,71.
- Anno 2018: € 1.049.356,44.
- Anno 2019 : € 1.041.970,23.
- Anno 2020 : € 1.229.461,53.

Nel conto economico è stato inserito l'importo di € 985.827,47 come quota di incremento rispetto agli anni precedenti .

#### **Anno 2015**

Nel risultato di amministrazione 2015 era stata accantonata la somma di € 1.105.043,13.

In sede di rendiconto 2020, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2015

Sono stati rilevati gli incassi effettuati nel corso del 2019 dall'agente di riscossione pari ad 87.171,01. Il nuovo fondo per l'anno 2015 risulta pari a € 532.439,15.

| POSTE                | CAP.                          | FONDO 2015 DA LIBERARE |
|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| PROVENTI DA SANZIONI | 49: sanzioni CDS art.142      | € 35.188,04            |
|                      | 50: sanzioni CDS art.208      | € 39.848,24            |
|                      | 71: rimborsi spese postali    | € 7.851,44             |
|                      | 51: sanzioni amministrative   | € 4.205,54             |
| MENSA                | 74: proventi mensa scolastica | € 77,75                |
|                      | totale                        | € 87.171,01            |

### Anno 2016

Nel risultato di amministrazione 2016 era stata accantonata la somma di 1.038.051,10. In sede di rendiconto 2020, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2016.

Sono stati rilevati gli incassi registrati al 31.12.2020 sui residui attivi 2016, pertanto è stato possibile liberare la somma di € 9.571,12. Il nuovo fondo per l'anno 2016 risulta pari a € 999.603,70.

| POSTE                | CAP.                          | FONDO 2016 DA LIBERARE |
|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| PROVENTI DA SANZIONI | 49: sanzioni CDS art.142      | € 780,67               |
|                      | 50: sanzioni CDS art.208      | € 2.198,25             |
|                      | 71: rimborsi spese postali    | € 313,40               |
|                      | 51: sanzioni amministrative   | € 6.021,40             |
| MENSA                | 74: proventi mensa scolastica | € 257,40               |
|                      | totale                        | € 9.517,12             |

### Anno 2017:

Nel risultato di amministrazione 2017 era stata accantonata la somma di 1.212.122,46.

In sede di rendiconto 2020, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2017.

Sono stati rilevati gli incassi registrati al 31.12.20 sui residui attivi 2017 pertanto è stato possibile liberare la somma di € 66.317,64. Il nuovo fondo per l'anno 2017 risulta pari a € 1.129.874,71.

| POSTE                | CAP.                          | FONDO 2017 DA LIBERARE |
|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| PROVENTI DA SANZIONI | 49: sanzioni CDS art.142      | € 37.416,95            |
|                      | 50: sanzioni CDS art.208      | € 24.974,64            |
|                      | 71: rimborsi spese postali    | € 3.566,35             |
|                      | 51: sanzioni amministrative   | € -                    |
| MENSA                | 74: proventi mensa scolastica | € 359,70               |
|                      | totale                        | € 66.317,64            |

### Anno 2018:

Il Fondo 2018 accantonato risulta pari a € 1.077.279,29.

In sede di rendiconto 2020, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2020. Sono stati rilevati gli incassi registrati al 31.12.2020 sui residui attivi 2018, pertanto è stato possibile liberare la somma di € 2.551,70. Il nuovo fondo per l'anno 2018 risulta pari a € 1.049.356,44.

| POSTE                | CAP.                          | FONDO 2018 DA LIBERARE |
|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| PROVENTI DA SANZIONI | 49: sanzioni CDS art.142      | € 193,00               |
|                      | 50: sanzioni CDS art.208      | € 2.338,30             |
|                      | 71: rimborsi spese postali    | € 55,90                |
|                      | 51: sanzioni amministrative   | € -                    |
| MENSA                | 74: proventi mensa scolastica |                        |
|                      | Totale                        | € 2.551,70             |
|                      |                               |                        |

Anno 2019:

Il Fondo 2019 accantonato risulta pari a € 1.119.992,82.

In sede di rendiconto 2020, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2020. Sono stati rilevati gli incassi registrati al 31.12.2020 sui residui attivi 2019, pertanto è stato possibile liberare la somma di € 78.022,59. Il nuovo fondo per l'anno 2019 risulta pari a € 1.041.970,23.

| POSTE                | CAP.                          | FONDO EFFETTIVO 2019 |
|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| PROVENTI DA SANZIONI | 49: sanzioni CDS art.142      | € 39.369,17          |
|                      | 50: sanzioni CDS art.208      | € 24.436,97          |
|                      | 71: rimborsi spese postali    | € 8.819,84           |
|                      | 51: sanzioni amministrative   | € 5.396,61           |
| MENSA                | 74: proventi mensa scolastica |                      |
|                      | totale                        | € 78.022,59          |

Anno 2020:

Il Fondo 2020 accantonato risulta pari a € 1.229.461,53.

| POSTE                | CAP.                          | FONDO EFFETTIVO 2020 |
|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| PROVENTI DA SANZIONI | 49: sanzioni CDS art.142      | € 637.606,84         |
|                      | 50: sanzioni CDS art.208      | € 408.141,17         |
|                      | 71: rimborsi spese postali    | € 171.958,36         |
|                      | 51: sanzioni amministrative   | € 11.755,16          |
| MENSA                | 74: proventi mensa scolastica |                      |
|                      | totale                        | € 1.229.461,53       |

Si evidenzia che il fondo previsto in Bilancio di € 1.174.857,64 è stato pertanto incrementato di € 54.603,89.

## QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

Risorse vincolate di cui all'allegato A/2

**Vincoli derivati dalla legge:**

Trasferimento fondo ristoro imposta di soggiorno: € 59.027,16.

Maggiore gettito imposta di soggiorno e economie di spesa settore turismo : € 14.921,23.

Violazioni al Codice della Strada ( art 142 e 208 ) € 159.846,03. Trattasi della quota dell'accantonamento del FCDE 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 liberato nel 2020: essa é da vincolare in quota per sanzioni al CDS artt.142 e 208.

|           | ART.142      | ART.208     | TOTALE DA VINCOLARE |
|-----------|--------------|-------------|---------------------|
| Anno 2019 | € 39.369,17  | € 12.218,49 | € 51.587,66         |
| Anno 2018 | € 193,00     | € 1.169,15  | € 1.362,15          |
| Anno 2017 | € 37.416,95  | € 12.487,32 | € 49.904,27         |
| Anno 2016 | € 780,67     | € 1.099,13  | € 1.879,80          |
| Anno 2015 | € 35.188,04  | € 19.924,12 | € 55.112,16         |
|           | € 112.947,83 | € 46.898,20 | € 159.846,03        |

**Vincoli da trasferimenti :**

CONTRIBUTI AMBITO VEN 15 destinati alle finalità di seguito dettagliate:

- FONDO POVERTA' 2019 € 605.875,00;
- PROGETTO CARE LEAVERS - DGR 777 € 62.500,00;
- PROGETTO DGR 442/2020 € 310.565,00;
- PROGETTO DGR 1204 /2020 € 305.321,78;
- PROGETTO DGR 1305 /2020 € 5.273,03;
- PROGETTO DGRV 361 -DGRV 700 DEL 2020 € 9.683,71.

CONTRIBUTO PROTEZIONE CIVILE € 32.156,01 a favore dei gruppi comunali;

CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER LA SICUREZZA € 50.000,00;

CONTRIBUTO REGIONALE PER IL MIGLIORAMENTO SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE € 30.000,00;

CONTRIBUTO DA COMUNI PER INTERVENTI SOVRACOMUNALI € 300,00;

**Altri vincoli attribuiti dall'ente:**

1 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019 finalizzato all'acquisto del server per € 83.272,20.

1 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019 finalizzato al cofinanziamento del progetto di miglioramento della protezione civile € 8.000,00.

### Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente alla data odierna **non ha provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 in quanto la scadenza è 31.05.2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

| Avanzo vincolato al 31/12/2020 –<br>Ristori specifici di spesa non utilizzati                                                                                                                                                                                                                        | Importo |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)                                                                                                                                                                                                                                              |         |
| Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)                                                                                                                                                                                                                               |         |
| Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)                    |         |
| Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)                                                           |         |
| Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)                                                       |         |
| Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)                                                                  |         |
| Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)   |         |
| Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)                                                                                       |         |
| Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) |         |
| Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)                                                                                                                                                               |         |

|                                                                                                                        |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Ristoro per la mancata riscossione dell' imposta di soggiorno, ai sensi dell'art.180, comma 1 e 2 del Dl. n. 34/2020 . | € 59.027,16        |
| <b>Totale</b>                                                                                                          | <b>€ 59.027,16</b> |

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

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato sono stati registrati con variazioni di bilancio come segue:

1. Trasferimento ai sensi dell'art. 106 , comma 1 del Dl. n. 34/2020 per funzioni fondamentali di € 309.499,97.
2. Ristoro per la mancata riscossione dell' imposta di soggiorno, ai sensi dell'art.180, comma 1 e 2 del Dl. n. 34/2020 € 59.027,16.

#### QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3 non è movimentato.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate)*.

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

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

|                                                                                        |     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>3.097.443,48</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 989.195,67          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 1.533.313,04        |
| <b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>574.934,77</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00                |
| <b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>574.934,77</b>   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>-74.018,61</b>   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 203.428,21          |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>-277.446,82</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>-277.446,82</b>  |
| <b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>                                                       |     | <b>0,00</b>         |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>3.023.424,87</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 989.195,67          |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 1.736.741,25        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>297.487,95</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 0,00                |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>297.487,95</b>   |

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.023.424,87
- W2 (equilibrio di bilancio): € 297.487,95
- W3 (equilibrio complessivo): € 297.487,95

In riferimento agli equilibri di bilancio:

| <b>Entrate</b>                                                                                                                  | <b>Dettaglio composizione</b> | <b>Rilievi</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | Zero                          | Nessuno        |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | Zero                          | Nessuno        |

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

| <b>ENTRATE</b>  | <b>Previsioni iniziali</b> | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Accertamenti</b>  | <b>previsioni iniziali su definitive</b> | <b>accertamenti su previsioni definitive</b> |
|-----------------|----------------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 75.000,00                  | 22.000,00                    | 32.355,50            | 29,3%                                    | 147,1%                                       |
| <b>Titolo 2</b> | 4.124.591,19               | 6.218.123,43                 | 6.173.188,30         | 150,8%                                   | 99,3%                                        |
| <b>Titolo 3</b> | 3.020.960,00               | 2.716.443,53                 | 2.577.325,84         | 89,9%                                    | 94,9%                                        |
| <b>Titolo 4</b> | 485.000,00                 | 731.636,81                   | 617.803,41           | 150,9%                                   | 84,4%                                        |
| <b>Titolo 5</b> | 4.648,05                   | 4.648,05                     | 0,00                 | 100,0%                                   | 0,0%                                         |
| <b>Titolo 6</b> |                            | 0,00                         | 0,00                 |                                          |                                              |
| <b>Titolo 7</b> | 2.375.238,47               | 2.969.048,09                 | 1.079.656,72         | 125,0%                                   | 36,4%                                        |
| <b>Titolo 9</b> | 1.400.000,00               | 1.400.000,00                 | 0,00                 | 100,0%                                   | 0,0%                                         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>11.485.437,71</b>       | <b>14.061.899,91</b>         | <b>10.480.329,77</b> | <b>122,4%</b>                            | <b>74,5%</b>                                 |

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | 22.000,00                          | 32.355,50                    | 15.340,00               | 47,41                             |
| <b>Titolo II</b>  | 6.218.123,43                       | 6.173.188,30                 | 5.191.358,97            | 84,10                             |
| <b>Titolo III</b> | 2.716.443,53                       | 2.577.325,84                 | 1.336.362,10            | 51,85                             |
| <b>Titolo IV</b>  | 731.636,81                         | 617.803,41                   | 289.211,77              | 46,81                             |
| <b>Titolo V</b>   | 4.648,05                           | 0,00                         | 0,00                    |                                   |

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

| Titolo | Entrata              | Accertamento di competenza | Residuo gestione competenza | Quota FCDE Rendiconto 2020 | Note/Rilievi |
|--------|----------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------|
| 3      | Sanzioni CDS         | 2.162.930,53               | 1.229.461,53                | 1.229.461,53               |              |
| 3      | Refezione scolastica | 16.590,50                  | 884,00                      |                            |              |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA |              |              |              |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                                       | 2018         | 2019         | 2020         |
| accertamento                                                          | 1.887.538,77 | 1.927.599,75 | 1.837.930,53 |
| riscossione                                                           | 809.682,51   | 900.928,49   | 792.182,52   |
| %riscossione                                                          | 42,90        | 46,74        | 43,10        |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.837.930,53., è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

La parte vincolata risulta pari a € 453.927,89 per le sanzioni relative all'art. 142 e € 169.127,32 per le sanzioni relative all'art. 208. La Giunta adotterà la delibera relativa alla rendicontazione .

L'ente **sta provvedendo alla predisposizione e** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno con scadenza 31.05.2021 in riferimento all'esercizio 2020, da evidenziare che l'adempimento viene fatto dall'Unione in collaborazione con i Comuni.

## Spese

| USCITE          | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Impegni             | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 7.191.699,24         | 9.243.647,25          | 5.904.748,24        | 128,5%                            | 63,9%                            |
| <b>Titolo 2</b> | 518.500,00           | 1.348.113,86          | 873.747,52          | 260,0%                            | 64,8%                            |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                  |
| <b>Titolo 4</b> | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                  |
| <b>Titolo 5</b> | 2.375.238,47         | 2.969.048,09          | 0,00                | 125,0%                            | 0,0%                             |
| <b>Titolo 7</b> | 1.400.000,00         | 1.400.000,00          | 1.079.656,72        | 100,0%                            | 77,1%                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>11.485.437,71</b> | <b>14.960.809,20</b>  | <b>7.858.152,48</b> | <b>130,3%</b>                     | <b>52,5%</b>                     |

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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

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

| Macroaggregati spesa corrente |                                           | 2019                | 2020                | variazione         |
|-------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 101                           | redditi da lavoro dipendente              | 2.300.534,59        | 2.127.304,32        | -173.230,27        |
| 102                           | imposte e tasse a carico ente             | 151.236,62          | 141.909,17          | -9.327,45          |
| 103                           | acquisto beni e servizi                   | 2.797.638,80        | 2.664.617,10        | -133.021,70        |
| 104                           | trasferimenti correnti                    | 813.007,88          | 866.933,53          | 53.925,65          |
| 105                           | trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 106                           | fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 107                           | interessi passivi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 108                           | altre spese per redditi di capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 109                           | rimborsi e poste correttive delle entrate | 31.154,61           | 30.226,14           | -928,47            |
| 110                           | altre spese correnti                      | 76.557,54           | 73.757,98           | -2.799,56          |
| <b>TOTALE</b>                 |                                           | <b>6.170.130,04</b> | <b>5.904.748,24</b> | <b>-265.381,80</b> |

| Macroaggregati spesa conto capitale |                                                | 2019              | 2020              | variazione        |
|-------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 201                                 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 202                                 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 525.997,25        | 838.747,52        | 312.750,27        |
| 203                                 | Contributi agli investimenti                   | 0,00              | 35.000,00         | 35.000,00         |
| 204                                 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 205                                 | Altre spese in conto capitale                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                       |                                                | <b>525.997,25</b> | <b>873.747,52</b> | <b>347.750,27</b> |

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 4 del 01/04/2021).

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b> | <b>01/01/2020</b> | <b>31/12/2020</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente              | 125.396,04        | 346.234,55        |
| FPV di parte capitale              | 197.964,00        | 151.427,16        |
| FPV per partite finanziarie        | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>323.360,04</b> | <b>497.661,71</b> |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>                                                                                         |                   |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                            | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       |
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>                                                                                           | <b>225.241,07</b> | <b>125.396,04</b> | <b>346.234,55</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *                             | 155.097,65        | 119.958,54        | 144.445,17        |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**                 | 0,00              | 5.437,50          | 201.789,38        |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario                                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|                                                                                                                                                            | 2018              | 2019              | 2020              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                                                                         | <b>148.895,67</b> | <b>197.964,00</b> | <b>151.427,16</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza                                                              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti                                                           | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario                                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |

**I FPV di parte corrente è così costituito:**

|                                                               |                   |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 144.445,17        |
| Trasferimenti correnti                                        | 0,00              |
| Incarichi a legali                                            | 0,00              |
| Altri incarichi                                               | 3.000,00          |
| Altro ( Servizi )                                             | 198.789,38        |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00              |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>346.234,55</b> |

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

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

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

**Analisi della spesa di personale**

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 562 della legge 296/2006 come riportato nella sottostante tabella:

|                                                             | 2008 per enti non<br>soggetti al patto * | rendiconto 2020       |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    |                                          | € 2.123.370,71        |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                          |                       |
| Irap macroaggregato 102                                     |                                          | € 140.874,34          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                          |                       |
| Altre spese: buoni mensa, spese missioni                    |                                          | € 3.933,61            |
| Altre spese: utilizzo personale altri enti (comandi)        |                                          | € 414,54              |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                          |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ -</b>                               | <b>€ 2.268.593,20</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                          | € 527.609,79          |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                          |                       |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                          | € 359.473,37          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 2.088.919,23</b>                    | <b>€ 1.740.983,41</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                          |                       |

\*Per la Federazione 2010

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 79 del 27.08. 2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Verbale n. 51 del 19.12.2019

Verbale n. 3 del 05.03.2020

Verbale n. 9 del 05.05.2020

Verbale n. 17 del 13.08.2020

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Verbale n. 1 del 11.02.2020 (Contratto decentrato destinazione risorse fondo incentivante anno 2020 parte stabile)

Verbale n. 13 del 15.07.2020 (Contratto decentrato integrativo destinazione risorse fondo incentivante anno 2020)

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

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2020 la Federazione non ha fatto ricorso all'indebitamento.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.12.2020 ha **provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

| Società/ente partecipato                          | % di partecipazione | Mantenimento (si/no) | Risultato d'esercizio | Osservazioni |
|---------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| Asi srl – Agenzia per lo sviluppo e l'Innovazione | 79                  | si                   |                       |              |
|                                                   |                     |                      |                       |              |

Il Revisore unico ha **asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

| SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE       | credito del Comune v/società             | debito della società v/Comune | diff. | debito del Comune v/società | credito della società v/Comune | diff. | Note |
|------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------|-------|-----------------------------|--------------------------------|-------|------|
|                                          | Residui Attivi /accertamenti pluriennali | contabilità della società     |       | Residui Passivi             | contabilità della società      |       |      |
|                                          |                                          |                               | € -   | € 405.559,80                | € 405.559,80                   | € -   |      |
|                                          |                                          |                               | € -   |                             |                                | € -   |      |
|                                          |                                          |                               | € -   |                             |                                | € -   |      |
|                                          |                                          |                               | € -   |                             |                                | € -   |      |
|                                          |                                          |                               | € -   |                             |                                | € -   |      |
| ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI | credito del Comune v/ente                | debito dell' ente v/Comune    | diff. | debito del Comune v/ente    | credito dell'ente v/Comune     | diff. | Note |
|                                          | Residui Attivi/accertamenti pluriennali  | contabilità della società     |       | Residui Passivi             | contabilità della società      |       |      |
|                                          |                                          |                               | € -   |                             |                                | € -   |      |
|                                          |                                          |                               | € -   |                             |                                | € -   |      |
|                                          |                                          |                               | € -   |                             |                                | € -   |      |

Dal confronto non sono emerse criticità .

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE                                                                                    | 2020                | 2019                | differenza          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   | 1.563.614,03        | 1.433.459,28        | 130.154,75          |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 4.383.296,85        | 2.787.945,94        | 1.595.350,91        |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>5.946.910,88</b> | <b>4.221.405,22</b> | <b>1.725.505,66</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 2.654.862,49        | 979.556,02          | 1.675.306,47        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 4.834,43            | 1.466,23            | 3.368,20            |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| D) DEBITI                                                                                             | 1.809.262,88        | 1.887.570,42        | -78.307,54          |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 1.477.951,08        | 1.352.812,55        | 125.138,53          |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                 | <b>5.946.910,88</b> | <b>4.221.405,22</b> | <b>1.725.505,66</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>151.427,16</b>   | <b>197.964,00</b>   | <b>-46.536,84</b>   |

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

|                                                                                |          |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale                                               | +        | € 1.835.633,98        |
| Fondo svalutazione crediti                                                     | +        | € 5.982.705,76        |
| Saldo Credito IVA al 31/12                                                     | -        |                       |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali  | +        |                       |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | -        |                       |
| Altri crediti non correlati a residui                                          | -        |                       |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale                 | +        |                       |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>                                                          | <b>=</b> | <b>€ 7.818.339,74</b> |

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

|                                      |          |                       |
|--------------------------------------|----------|-----------------------|
| DEBITI                               | +        | € 1.809.262,88        |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO              | -        |                       |
| SALDO IVA (SE A DEBITO)              | -        | € 3.664,57            |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI  | +        |                       |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI       | +        |                       |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | -        |                       |
| altri residui non connessi a debiti  | +        |                       |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>               | <b>=</b> | <b>€ 1.805.598,31</b> |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

|                                                                 |             |                |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|----------------|
| AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE                           |             |                |
| RISULTATO D'ESERCIZIO                                           |             | € 1.676.947,41 |
| VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE                                  | -€ 1.640,94 |                |
| VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.             |             |                |
| VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI |             |                |
| VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI                 |             |                |
| VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020              | -€ 1.640,94 | -€ 1.640,94    |

|                                           |                       |
|-------------------------------------------|-----------------------|
| <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b> | <b>€ 1.675.306,47</b> |
|-------------------------------------------|-----------------------|

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

|                                                  |            |
|--------------------------------------------------|------------|
| Fondi accantoni del risultato di Amministrazione | € 4.834,43 |
| FAL                                              |            |
| Altri ( accantonamento arretrati contratto )     | € 4.834,43 |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>              | <b>€ -</b> |

Il principio contabile prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vadano inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" all'interno dello Stato Patrimoniale passivo dove permangono per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite, fino al completamento del processo di ammortamento.

E' previsto che l'ammontare dei risconti debba essere ridotto annualmente della quota di ammortamento attivo determinata nella stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo in modo tale da sterilizzare il costo della quota di ammortamento contabilizzata sul bene per la parte riconducibile al contributo stesso. Contestualmente, i risconti passivi debbono essere incrementati per

l'importo dei contributi ricevuti dall'Ente e destinati alla realizzazione di opere. Figurano tra questi anche i contributi che finanziano opere ancora in corso di realizzazione per i quali però non viene calcolata la quota di ammortamento attivo in quanto quest'ultima partirà solo all'iniziare dell'ammortamento effettivo del bene, ossia una volta terminati i lavori ed effettuate le procedure di collaudo.

| B) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 2020                  | 2019                  | Variazioni          |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| I Ratei passivi                                    | € 144.445,17          | € 119.958,54          | € 24.486,63         |
| II Risconti passivi                                | € 1.333.505,91        | € 1.232.854,01        | € 100.651,90        |
| 1 Contributi agli investimenti                     | € 1.333.505,91        | € 1.232.854,01        | € 100.651,90        |
| a) da altre amministrazioni pubbliche              | € 1.333.505,91        | € 1.232.854,01        | € 100.651,90        |
| b) da altri soggetti                               | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00              |
| 2 Concessioni pluriennali                          | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00              |
| 3 Altri risconti passivi                           | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00              |
| <b>TOTALE RATEI RISCONTI (E)</b>                   | <b>€ 1.477.951,08</b> | <b>€ 1.352.812,55</b> | <b>€ 125.138,53</b> |

Più nel dettaglio, la variazione dei contributi agli investimenti nell'anno preso in esame è stata:

|                                                         |                       |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>CONSISTENZA INIZIALE</b>                             | <b>€ 1.232.854,01</b> |
| Aumento contributi investimenti                         | € 197.879,62          |
| Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi) | € 97.227,72           |
| <b>CONSISTENZA FINALE</b>                               | <b>€ 1.333.505,91</b> |

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

| <b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>                | <b>2020</b>         | <b>2019</b>       | <b>differenza</b>   |
|-----------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 9.264.281,39        | 7.916.514,45      | 1.347.766,94        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 7.450.100,16        | 7.004.495,33      | 445.604,83          |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | 1,12                | -22,34            | 23,46               |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 19.423,73           | 29.096,55         | -9.672,82           |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | -19.277,50          | -306.651,68       | 287.374,18          |
| IMPOSTE                                       | 137.381,17          | 146.952,84        | -9.571,67           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>1.676.947,41</b> | <b>487.488,81</b> | <b>1.189.458,60</b> |

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 1.676.947,41 rispetto all'esercizio 2019 di € 487.488,81 si evidenzia l'impatto positivo derivato principalmente dall'incremento delle componenti positive di gestione nello specifico i proventi da trasferimenti correnti.

Si evidenzia, per il settore Sociali che il Comitato dei Sindaci Ulss 6 – Distretto 4 Alta Padovana, ha individuato nella Federazione dei Comuni del Camposampierese, il nuovo capofila dell'Ambito Territoriale Sociale Ven-15 e della segreteria tecnica che comprende 28 comuni per totali 278677 abitanti.

A seguito della deliberazione di Giunta n. 116 del 30.11.2020, avente ad oggetto la presa d'atto della nomina e l'accettazione dell'incarico è stata avviata presso la Federazione dei Comuni del Camposampierese la gestione dell'ambito sociale con il conseguente trasferimento di contributi per l'importo complessivo di € 1.320.310,62 da parte del Comune di Carmignano ex capofila di ambito.

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Sulla base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio il revisore riporta che:

- a) non risultano irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze segnalate al Consiglio;
- b) non vi sono particolari rilievi e/o considerazioni in ordine al conseguimento di una migliore efficienza ed economicità della gestione.

Rileva inoltre che:

- si ritengono attendibili le risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.;
- l'Ente non è tenuto al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- si ritiene congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- si ritengono attendibili i risultati economici generali e di dettaglio;
- si ritengono attendibili i valori patrimoniali nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- si ritengono attendibili i risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione dell'ente;

Il revisore inoltre raccomanda di:

- continuare a monitorare i risultati dell'attività dell'Ente di riscossione per i crediti relativi alle violazioni del codice della strada;
- continuare a seguire il monitoraggio del recupero dei crediti da Comuni della Federazione.

## **11. CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA IRENE BONONI

