

# UNIONE DEI COMUNI TERRE E FIUMI

## PROVINCIA DI FERRARA

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

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

**Anno  
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

*DOTT.SSA BEATRICE CONTI*

**Unione dei Comuni Terre e Fiumi**  
**Fra i Comuni di Copparo, Riva del Po, Tresignana**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 8 del 13/5/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'organo di revisione ha 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 Terre e Fiumi** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Copparo, 13/5/2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Beatrice Conti

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Beatrice Conti revisore, nominata per il triennio 1.04.2019 - 31.03.2022 con delibera del Consiglio dell'Unione n. 10 del 28.02.2019

- ricevuta in data 26/4/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 28.04.2021, 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- 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. 43 del 26.11.2019;

### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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. 16
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente 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 Terre e Fiumi registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30.647 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato 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;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

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

- 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, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Tipo di vincolo	Delibera di CU di applicazione risultato di amministrazione					Totale applicato per tipo di vincolo
	n. 34	n. 44	n.....	n.....	n.....	
	del 29/07/20	del 30/09/20	del .../.../..	del .../.../..	del .../.../..	
Accantonato						0,00
Vincolato		953.354,35				953.354,35
Destinato ad investimenti		60.110,54				60.110,54
Libero	255.000,00	-255.000,00				0,00
<b>Totale</b>	<b>255.000,00</b>	<b>758.464,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.013.464,89</b>

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, sono state riversati agli enti aderenti all'Unione mentre.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **è istituito** a seguito di processo di unione
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non 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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 in quanto *non vi sono stati rilievi*
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'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; non è stato rispettato solo il secondo parametro a causa della

- contrazione delle entrate proprie ( sanzioni da CDS)
- che in attuazione dell'articoli 226e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, ad eccezione della SICILIA RISCOSSIONE SPA, che l'ha reso dopo tale data
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato/non è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non ve ne erano

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **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.

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).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

### **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)	€ 4.895.771,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 4.895.771,60

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.050.970,30	€ 3.571.431,83	€ 4.895.771,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Nel caso di mancanza di una giacenza vincolata al 31/12 fornire le motivazioni: la mancanza della cassa vincolata è dovuta al fatto che le spese con vincolo (prevalentemente contributi regionali e statali) sono state anticipate con cassa libera dell'ente prima del 31/12.

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.571.432			3.571.432
Entrate Titolo 1.00	+	-	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	8.664.073	5.865.890	1.074.851	6.940.742
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	2.460.869	1.133.259	399.355	1.532.613
<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)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>11.124.942</b>	<b>6.999.149</b>	<b>1.474.206</b>	<b>8.473.355</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	10.690.559	6.143.497	811.867	6.955.364
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>		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>10.690.559</b>	<b>6.143.497</b>	<b>811.867</b>	<b>6.955.364</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>434.383</b>	<b>855.652</b>	<b>662.339</b>	<b>1.517.991</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>434.383</b>	<b>855.652</b>	<b>662.339</b>	<b>1.517.991</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.209.664	176.647	35.524	212.171
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>1.209.664</b>	<b>176.647</b>	<b>35.524</b>	<b>212.171</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>1.209.664</b>	<b>176.647</b>	<b>35.524</b>	<b>212.171</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.354.703	175.279	227.641	402.920
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	<b>1.354.703</b>	<b>175.279</b>	<b>227.641</b>	<b>402.920</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>1.354.703</b>	<b>175.279</b>	<b>227.641</b>	<b>402.920</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>- 145.039</b>	<b>1.368</b>	<b>- 192.117</b>	<b>- 190.749</b>
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	+	4.000.000	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	4.000.000	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.751.431	784.687	60	784.747
Spese titolo 7 (M) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.771.027	774.053	13.597	787.650
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>3.841.180</b>	<b>867.655</b>	<b>456.685</b>	<b>4.895.772</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

### **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'art. 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.

I dati sono stati pubblicati nei seguenti link

Link per tempestività dei pagamenti:

<https://sac4.halleysac.it/ae00741/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/237>

Link per Dati sui pagamenti anno 2020:

<https://sac4.halleysac.it/ae00741/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/235>

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente 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 **1.842.861,58**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **753.801,67** mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 780.162,56 come di seguito rappresentato:

<b>W1/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>1.842.861,58</b>
Risorse accantonate stanziato nel 2020	
Risorse vincolate nel bilancio	<b>1.089.059,91</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>753.801,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	- <b>26.360,89</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>780.162,56</b>

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.842.861,58
b) Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.089.059,91
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>753.801,67</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	753.801,67
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 26.360,89
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>780.162,56</b>

## 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:

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 853.000,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 198.638,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 212.272,89
SALDO FPV	-€ 13.634,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 47.536,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 78.123,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 30.586,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 853.000,76
SALDO FPV	-€ 13.634,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 30.586,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.013.464,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.186.178,13
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>€ 5.069.596,50</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

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>	€	€	€	#DIV/0!
<b>Titolo II</b>	€ 7.245.518,95	€ 7.122.497,56	€ 5.865.890,41	82,36
<b>Titolo III</b>	€ 1.918.187,46	€ 1.405.048,84	€ 1.133.258,68	80,66
<b>Titolo IV</b>	€ 948.929,36	€ 338.495,04	€ 176.647,17	52,19
<b>Titolo V</b>	€	€	€	#DIV/0!

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	187.658,82
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	9.970,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.527.546,40
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	(-)	7.603.785,23
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	212.272,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>889.177,10</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	953.354,35
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.842.531,45</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.076.627,14
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>765.904,31</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	26.360,89
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>792.265,20</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	60.110,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.980,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	338.495,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	409.255,45
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>330,13</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.432,77
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>12.102,64</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	(-)	<b>12.102,64</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.842.861,58</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		1.089.059,91
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>753.801,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	26.360,89
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>780.162,56</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.842.531,45</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	953.354,35
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	26.360,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	1.076.627,14
<b>34</b>		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	(-)	<b>161.089,15</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2020**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 <sup>(1)</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
	Fondo contenzioso per ricorsi da Codice della strada	100.000,00	0,00	0,00	-50.000,00	50.000,00
	Fondo contenzioso per ricorso attività commerciale	10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		110.000,00	0,00	0,00	-60.000,00	50.000,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
101170/0	F.C.D.E. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	268.968,01	0,00	0,00	-131.860,89	137.107,12
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		268.968,01	0,00	0,00	-131.860,89	137.107,12
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
	Accantonamento per rapporti Unione - Jolanda. Rif. delibera di Consiglio Unione n. 18/2019	258.000,00	0,00	0,00	0,00	258.000,00
	Accantonamento futuri rinnovi contrattuali	80.000,00	0,00	0,00	165.500,00	245.500,00
	Accantonamento futuri rinnovi contrattuali dirigenti 2016-2017-2018-2019	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
Totale Altri accantonamenti		408.000,00	0,00	0,00	165.500,00	573.500,00
<b>TOTALE</b>		<b>786.966,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.360,89</b>	<b>760.605,12</b>

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2020**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 <sup>(1)</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 trasferiti da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 finanziari del risultato di amministrazione (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non impegnati 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)=(a)+(c)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
331800/0	ENTRATE DA SANZIONI CODICE DELLA STRADA DA FAMIGLIE	103117/0	TRASFERIMENTI A ENTE PROPRIETARIO STRADA ANNO 2019	2.485.779,14	953.354,35	0,00	953.354,35	0,00	-138.665,45	0,00	0,00	1.872.093,24
331805/0	ENTRATE DA SANZIONI CODICE DELLA STRADA DA IMPRESE	103117/0	TRASFERIMENTI A ENTE PROPRIETARIO STRADA ANNO 2019	252.833,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	252.833,35
Totale vincoli derivanti dalla legge (11)				2.741.612,49	953.354,35	0,00	953.354,35	0,00	-138.665,45	0,00	0,00	1.824.926,59
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	Trasferimento a Comuni per sanzioni codice della strada anno 2020		Trasferimento a Comuni per sanzioni codice della strada anno 2020	0,00	0,00	18.952,60	0,00	0,00	0,00	0,00	18.952,60	18.952,60
222720/0	TRASFERIMENTO FONDI DA COMUNE DI FERRARA PER PDZ		INTERVENTI PER PDZ	0,00	0,00	27.154,15	0,00	0,00	0,00	0,00	27.154,15	27.154,15
222720/0	TRASFERIMENTO FONDI DA COMUNE DI FERRARA PER PDZ	110129/0	SERVIZI E PRESTAZIONI PER COMUNI DA PDZ	0,00	0,00	115.230,00	73.257,00	0,00	0,00	0,00	41.973,00	41.973,00
222720/0	TRASFERIMENTO FONDI DA COMUNE DI FERRARA PER PDZ	110421/0	ACQUISTO BENI PER COMUNE DA PDZ	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
222720/0	TRASFERIMENTO FONDI DA COMUNE DI FERRARA PER PDZ	110454/0	TRASFERIMENTI AD ASSP PER PDZ	0,00	0,00	193.771,55	193.771,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
225015/0	TRASFERIMENTI FONDO PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI FONDAMENTALI	101349/0	SPESE PER EMERGENZA COVID	0,00	0,00	984.557,39	0,00	0,00	0,00	0,00	984.557,39	984.557,39
445115/0	TRASFERIMENTI REG. LI. BANDO DGR 2046/2015 PER REDAZIONE PUG	209150/0	SPESE PER FORNITURE E/O SERVIZI REDAZIONE PUG	0,00	0,00	82.424,35	49.991,52	0,00	0,00	0,00	12.432,77	12.432,77
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (12)				0,00	0,00	1.404.680,54	317.020,15	0,00	0,00	0,00	1.088.059,91	1.088.059,91



- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 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	€ 187.658,82	€ 212.272,89
FPV di parte capitale	€ 10.980,00	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	398.284,54	187.658,82	212.272,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- 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	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	398.284,54	187.658,82	212.272,89
- 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 all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

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/non 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	-	10.980,00	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	10.980,00	-

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- 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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 5.069.596,50 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.571.431,83
RISCOSSIONI	(+)	1.509.789,56	7.960.483,53	9.470.273,09
PAGAMENTI	(-)	1.053.104,38	7.092.828,94	8.145.933,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.895.771,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.895.771,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	665.575,19	1.708.345,42	2.373.920,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	264.823,57	1.722.999,25	1.987.822,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			212.272,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			5.069.596,50

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

**Evoluzione del risultato 'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.965.396,06	€ 4.199.643,02	€ 5.069.596,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.808.490,03	€ 786.966,01	€ 760.605,12
Parte vincolata (C)	€ 1.365.646,93	€ 2.741.612,49	€ 3.013.983,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 60.110,54	€ 60.110,54	€ 330,13

Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 731.148,56	€ 610.953,98	€ 1.294.677,75
--------------------------------	--------------	--------------	----------------

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.965.396,06	€ 4.199.643,02	€ 5.069.596,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.808.490,03	€ 786.966,01	€ 760.605,12
Parte vincolata (C)	€ 1.365.646,93	€ 2.741.612,49	€ 3.013.983,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 60.110,54	€ 60.110,54	€ 330,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 731.148,56	€ 610.953,98	€ 1.294.677,75

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.

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	212.170,98
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>212.170,98</b>

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

## 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
			FCDE	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	953.354,35					953.354,35	-	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	60.110,54									60.110,54
Valore delle parti non utilizzate	3.186.178,13	610.953,98	268.966,01	-	518.000,00	#####	-	-		-
Valore monetario della parte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- 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.

*Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.*

*Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.*

*Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."*

### 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.C. n 20 del 28/04/2021 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.222.901,32	€ 1.509.789,56	€ 47.536,57	-€ 665.575,19
Residui passivi	€ 1.396.051,31	€ 1.053.104,38	€ 78.123,36	-€ 264.823,57

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	€ 33.089,98	€ 77.988,98
Gestione corrente vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 13.575,69	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 870,90	€ 134,38
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 47.536,57	€ 78.123,36

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato/** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FC 31.1
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 35.347,52	€ 500,00	€ 2.539,09	€ 15.080,93	€ 339.348,93	€ 210.755,44	€ 246.836,03	€ 13'
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 153,90	€ 1.889,10	€ 8.267,11	€ 311.078,25			
	Percentuale di riscossione	0%	31%	74%	55%	92%			

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio".

Circa questa modalità di compilazione della tabella si è espressa anche la Corte dei conti Emilia-Romagna (nota sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna del 21.1.2021) con riferimento alla compilazione della tabella 2.2. del Questionario al rendiconto 2019 precisando che "Nella colonna "Totale dei residui conservati al 31.12.2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivi dei residui di competenza. Nelle colonne precedenti sono da inserire i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati in bilancio al 1.1.2019 (riaccertati) e la colonna riferita al 2019 conterrà i dati di competenza."

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 137.105,12.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000 **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 possibile di euro 50.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 110.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 5.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata nulla quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto le società partecipate non risultano in perdita.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non sussiste la fattispecie

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 315.500 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	93.896,44	227608,28	133711,84
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	59.528,22		-59528,22
205	Altre spese in conto capitale	150.000,00	181647,17	31647,17
	<b>TOTALE</b>			<b>105830,79</b>

## ***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

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o di altri soggetti

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

Non sussiste la fattispecie.

### Contratti di leasing

Non sussiste la fattispecie

### Strumenti di finanza derivata

Non sussiste la fattispecie

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 art. 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): € 1.842.861,58
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 753,801,67
- W3\* (equilibrio complessivo): € 780.162,56

*Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)*

*Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione*

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

#### Contributi per permessi di costruire

L'Unione dei Comuni Terre e Fiumi incassa per conto dei Comuni membri le entrate sotto richiamate e provvede a riversarle ai Comuni medesimi per i fini stabiliti dalla legge. Nel corso dell'anno 2020, è stato riversato ai Comuni un importo complessivo di € 178.398,27.

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 186.069,89	€ 209.528,22	€ 178.398,27
Riscossione	€ 182.949,33	€ 209.528,22	€ 176.647,17

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

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 2.715.065,49	€ 1.481.752,94	€ 847.100,37
riscossione	€ 664.811,42	€ 1.142.404,01	€ 636.344,93
%riscossione	24,49	77,10	75,12

Le somme vengono incassate dall'Unione e riversate come sotto indicato

	Art.142 cds	Art.208 cds	Totale
Comune di Copparo	79.492,71 €	15.690,68 €	95.183,40 €
Comune di Riva del Po	38.396,82 €	7.578,96 €	45.975,79 €
Comune di Tresignana	34.599,84 €	6.829,50 €	41.429,34 €
Totale	152.489,37 €	30.099,15 €	182.588,52 €

ENTRATE		
	quota 142	quota 208
<b>totale incassi 2020</b>		
916.309,50 €	675.374,09	120.467,72 €
spese amministrative (al netto rimborsi)	21.465,46 €	
<b>Totale incassi 142 strade comunali</b>	20.032,30 €	
SPESE		
Quota Provincia (50% al netto incassi sanzioni su strade comunali e quota spese amministrative)	318.594,86	
Quota Unione/Comuni 142 compresa quota incassi su strade comunali e al netto quota spese amministrative.	335.313,74	
<b>Quota Unione/Comuni 208 (50%)</b>		120.467,72
Quota Spesa Unione art.208 . C.4 lett.b)		45.253,05
Quota Spesa Unione art.208 . C.4 lett.c)		44.283,80
Quota versata in acconto Comuni art. 142	152.489,37	
Quota versata in acconto Comuni art. 208		30.099,15
Quota da versare a saldo Comuni art.142	182.824,37	
Quota da versare a saldo Comuni art.208		831,72

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.284.917,60	€ 2.156.408,02	-128.509,58
102	imposte e tasse a carico ente	€ 148.578,58	€ 145.095,98	-3.482,60
103	acquisto beni e servizi	€ 1.500.242,80	€ 1.397.325,47	-102.917,33
104	trasferimenti correnti	€ 2.280.521,36	€ 3.657.685,76	1.377.164,40
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	€ 70.000,00	€ 28.050,00	-41.950,00
110	altre spese correnti	€ 12.748,24	€ 219.220,00	206.471,76
<b>TOTALE</b>		<b>€ 6.297.008,58</b>	<b>€ 7.603.785,23</b>	<b>1.306.776,65</b>

## **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 sostenuta da tutti i comuni aderenti l'Unione - 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);

- La spesa di personale dell'Unione Terre e Fiumi sostenuta nell'anno 2020 è pari ad €2.226.672,52.

- La spesa di personale, come da fabbisogni approvati, sostenuta dai tutti i Comuni e l'Unione nell'anno 2020 è quantificata in € 6.644.752,82. Pertanto rispetta il limite previsto dall'art.32 comma 5 del TUEL che pone alle Unioni di Comuni il limite del tetto di spesa di personale rappresentato dalla "somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli comuni partecipanti" quantificato alla data della costituzione dell'Unione, 31.12.2009, in Euro 7.643.611,52

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con verbale n.20 del 14/12/2020;

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con verbale n.20 del 14/12/2020 ;

L'Ente è stato costituito in data 31/12/2009. Il limite rispettato è previsto dall'art.32 comma 5 del TUEL che pone alle Unioni di Comuni il limite del tetto di spesa di personale rappresentato dalla "somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli comuni partecipanti".

**Limite di spesa di personale dell'unione Terre e Fiumi**

Enti al 01/01/2009	totale spese di personale 2009	Enti al 01/01/2020	totale spese di personale 2020(calcolata ipotesi max. per fabbisogni)
Berra	€ 1.360.514,99	Riva del Po	€ 1.006.925,96
Ro	€ 725.359,38	Copparo	€ 2.072.286,49
Copparo	€ 3.950.003,67	Tresignana	€ 1.084.872,87
Formignana	€ 603.914,92	Unione Terre e Fiumi	€ 2.480.667,50
Tresigallo	€ 1.003.818,56	Totale	€ 6.644.752,82
<b>Totale</b>	<b>€ 7.643.611,52</b>		

**Unione - Spese di personale 2020 consuntivo**  
**Comuni soggetti alla disciplina di cui all'art. 1, c. 557 e seguenti, L. n. 296/06 (oltre 1.000 abitanti)**

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			consuntivo 2020
1	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	+	2.156.408,02
di cui:	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		1.269.182,62
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		428.757,94
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macroaggregato 101) e spese per equo indennizzo		30.671,80
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		
	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		
	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nel macroaggregato 101)		
	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nel macroaggregato 101)		
	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso		
	Altre spese contabilizzate nel macroaggregato 101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, ecc.)		445,80
<b>Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale imputate nell'anno in corso derivanti dall'esercizio precedente (contabilizzate nei macroaggregati 101 e 102, di cui ai punti precedenti, e finanziate con F.P.V. entrata cap.....)</b>			<b>427.349,96</b>
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)			194045,76
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 103)	+	
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)	+	
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.)	+	14.911,60
5	Totale IRAP ricompreso nel macroaggregato 102	+	138.100,11
	Irap macroaggregato 102		107.883,12
<b>Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale imputate nell'anno in corso derivanti dall'esercizio precedente (contabilizzate nei macroaggregati 101 e 102, di cui ai punti precedenti, e finanziate con F.P.V. entrata cap.....)</b>			<b>30.216,99</b>
<b>Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale finanziate nell'anno in corso ed imputate all'esercizio successivo (F.P.V. in spesa, contabilizzate nel macroaggregato 110)</b>			<b>-</b>
<b>TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)</b>			<b>2.503.465,49</b>
6	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)	+	
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>			<b>2.503.465,49</b>
COMPONENTI ESCLUSE:			consuntivo 2020
7	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	257.253,21
8	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	
9	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	2.575,52
10	Spese per formazione del personale	-	14.911,60
11	Rimborsi per missioni	-	445,80
12	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	
13	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	
14	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	
15	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-	
16	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-	
17	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-	
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	-	
21	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	-	
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 390/2013)	-	1.806,84
23	Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-economiche e territoriali connesse a significative presenze di turisti (art. 11, comma 4-quater, D.L. n. 90/2014)	-	
24	Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	-	
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE</b>			<b>276.792,97</b>
<b>COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA</b>			<b>2.226.672,52</b>

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

Spese di rappresentanza: non sussiste fattispecie.

## **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. Gli esiti sono qui rappresentati

Organismo partecipato	% di partecip.	Debito dell'Unione comunicato dalla Società	Debito dell'Unione conservato nei residui passivi del conto del bilancio	Credito dell'Unione comunicato dalla Società	Credito dell'Unione conservato nei residui attivi del conto del bilancio	Discordanze
ASSP	100	478.431,23	478.431,23			nessuna
Lepida	0,0015					
Nota Lepida: richiesta verifica debiti/crediti con prot. pec . n. 2666 dell'11.02.2021: nessun riscontro.						
Effettuato sollecito con nota prot. pec. n. 4610 del 15.03.2021: nessun riscontro.						

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 delibera n.60 (entro il 31 dicembre 2020) 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.

L'esito è stato comunicato al Ministero delle Finanze, dipartimento del tesoro.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.155.764,11	4.785.912,53		
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.122.497,56	4.757.448,88		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	33.266,55	28.463,65		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	126.575,00	120.725,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	126.575,00	120.725,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.278.473,45	2.020.248,87	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>8.560.812,56</b>	<b>6.926.866,40</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	105.057,70	51.186,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.238.133,24	1.371.633,15	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	89.335,16	77.423,13	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.657.685,76	2.280.521,36		
a	Trasferimenti correnti	3.657.685,76	2.280.521,36		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.156.408,02	2.284.917,60	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	149.103,14	149.378,61	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	107.331,55	121.463,30	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	41.771,59	27.915,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	105.500,00	210.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	253.347,87	84.978,54	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>7.754.570,89</b>	<b>6.510.038,91</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>806.241,67</b>	<b>416.847,49</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,39	1,20	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,39</b>	<b>1,20</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>					
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>0,39</b>	<b>1,20</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	2.861,10	18,12	D18	D18
23	Svalutazioni			D15	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>2.861,10</b>	<b>18,12</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	210.707,71	3.390.707,21	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	210.707,71	3.390.707,21		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>210.707,71</b>	<b>3.390.707,21</b>		
25	Oneri straordinari	239.352,89	3.111.163,74	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		59.528,22		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	57.705,72	2.901.635,52		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	181.647,17	150.000,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>239.352,89</b>	<b>3.111.163,74</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-28.645,18</b>	<b>279.543,47</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>780.457,98</b>	<b>696.410,28</b>		
26	Imposte (*)	139.018,11	146.348,28	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>641.439,87</b>	<b>550.062,00</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva in aumento rispetto all'anno precedente

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è stato determinato dall'aumento dei trasferimenti correnti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 670.084, con un ulteriore miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 0.

## STATO PATRIMONIALE

### Per tutti gli enti

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	223.430,98	233.037,18	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>223.430,98</b>	<b>233.037,18</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>98.035,35</b>	<b>130.446,67</b>		
2.1	Terreni			<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	53.925,58	62.587,68		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	5.687,64	6.003,62	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.387,98	6.584,82	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.179,33	43.690,37		
2.7	Mobili e arredi	10.854,86	11.580,18		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	140.337,38	64.461,04	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>238.372,73</b>	<b>194.907,71</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	238.098,25	235.237,15	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>	236.989,83	234.202,82	<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>	1.108,42	1.034,33		
2	Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
d	<i>altri soggetti</i>			<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
3	Altri titoli			<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>238.098,25</b>	<b>235.237,15</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>699.901,96</b>	<b>663.182,04</b>		

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 137.105,12 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

<i>Riepilogo quadratura crediti / residui attivi</i>	<i>Valore</i>
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 1.615.979,12
Iva a credito	
F. sval. crediti natura tributaria	
F. sval. crediti trasf. e contributi	
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 137.105,12
F. sval. altri crediti	€ 620.836,37
Totale crediti al 31/12/2020	€ 2.373.920,61
Residui attivi da conto di bilancio	€ 2.373.920,61
Differenza	€ 0,00

### 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.

A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 294.137,08	€ 294.137,08	€ 0,00
II Riserve	€ 3.296.881,28	€ 2.568.420,99	€ 728.460,27
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.296.309,31	€ 1.691.381,59	€ 604.927,72
b) da capitale	€ 191.257,32	€ 191.257,32	€ 0,00
c) da permessi di costruire	€ 612.529,48	€ 434.131,21	€ 178.398,27
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	€ 0,00	€ 54.883,84	-€ 54.883,84
e) altre riserve indisponibili	€ 196.785,15	€ 196.767,03	€ 18,12
III Risultato economico dell'esercizio	€ 641.439,87	€ 550.062,00	€ 91.377,87
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 4.232.458,21</b>	<b>€ 3.412.620,07</b>	<b>€ 819.838,14</b>

### 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:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2020	2019	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 623.500,00	€ 518.000,00	€ 105.500,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>€ 623.500,00</b>	<b>€ 518.000,00</b>	<b>€ 105.500,00</b>

### Debiti

Per i altri debiti è 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:*

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 1.987.822,82
Iva a debito	
Debiti di finanziamento	€ 0,00
Residui al Tit. IV non rilevati	
<b>Totale debiti al 31/12/2020</b>	<b>€ 1.987.822,82</b>
Residui passivi da conto di bilancio	€ 1.987.822,82
Differenza	€ 0,00

## **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'art. 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, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Le entrate dell'Unione sono essenzialmente formate dai trasferimenti dei Comuni aderenti e dalle entrate per sanzioni dal Codice della strada.

Per quanto riguarda i trasferimenti da parte dei Comuni aderenti, che finanziano i servizi affidati all'ASSP, è necessario monitorarne la tempestività e la riconciliazione tra debiti e crediti reciproci, in quanto elemento fondamentale per mantenere l'equilibrio finanziario dell'Unione stessa.

Particolare attenzione dovrà essere posta, in particolare, alla riscossione del credito che l'Unione vanta nei confronti del Comune di Jolanda di Savoia, il quale dal 1/1/2018 ha esercitato il recesso dall'Unione, e deve ancora completare il versamento delle quote per gli anni pregressi, nonostante dall'esercizio 2018 l'Unione abbia prudenzialmente rilevato un fondo a copertura del rischio pari a €258.000,00.

Il Comune di Jolanda di Savoia sta regolarmente pagando le rate del proprio debito, secondo il piano stabilito. La rateazione scadrà il 31/12/2021.

E' in corso con il comune di Savoia una verifica dei debiti e crediti, esclusi dalla rateazione, al fine di chiudere le diverse posizioni quanto prima.

## **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

L'ORGANO DI REVISIONE

***DOTT.SSA BEATRICE CONTI***

*(FIRMATO DIGITALMENTE)*