



Relazione dell'organo di revisione

anno
2020

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. Michele Panziera (Presidente)
Dr. Gianfranco Vivian (Componente)
Dr. Carlo Chinellato (Componente)

Verbale del 05/07/2021

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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Unione dei Comuni del Conselvano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Conselve, lì 05/07/2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

documento firmato digitalmente

Dr. Michele Panziera (Presidente)
Dr. Gianfranco Vivian (Componente)
Dr. Carlo Chinellato (Componente)

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione Contabile, collegio nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni del Conselvano n. 9 del 28/08/2020:

- ◆ vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 con relazione della Giunta, approvati con delibera della Giunta dell'Unione n.32 del 22/06/2021, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2022 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;
- ◆ 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 per l'anno 2020;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente ha adottato il sistema di contabilità armonizzata;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 dell'art. 239 comma 1 lett. b) punto 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|------------|
| Variazioni di bilancio totali | n...8..... |
| di cui variazioni di Consiglio | n...0..... |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n...6.. |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n...2..... |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n...5..... |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n...0..... |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali in atti dell'Ufficio ragioneria dell'Unione;
- ◆ 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.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti 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'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2020;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituto d'imposta;
- i responsabili dei servizi hanno provveduto ad approvare le risultanze finali ai fini del riaccertamento ordinario dei residui con proprie determinazioni confluite nella deliberazione di Giunta dell'Unione n. 24 del 07/05/2021;
- l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera del Consiglio dell'Unione n. 14 in data 26/11/2020;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al c.2 del citato art. 233;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori

spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 966 reversali e n. 3652 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato e la relativa previsione per Euro 1.109.978,10 è confluita nelle economie di stanziamento;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro i termini per l'approvazione del Rendiconto di Gestione, allegando i documenti previsti (giusta determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 12 del 11/02/2021);
- il conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari:

| UNIONE DEI COMUNI DEL CONSELVANO - VERIFICA DI CASSA - 4° TRIMESTRE 2020 | | | | | |
|---|---|--------------|---------------------------|---|--------------|
| FONDO DI CASSA AL 01.01.2020 | | 555.117,26 | | | |
| Parte 1^ ENTRATE | | | | | |
| Reversali emesse n. 966 | + | 4.662.876,80 | Reversali caricate n. 966 | + | 4.662.876,80 |
| Reversali non consegnate | - | 0,00 | - di cui non rimosse | - | 0,00 |
| Totale Reversali consegnate | = | 4.662.876,80 | Incassi senza reversali | + | 0,00 |
| Operazioni da regolarizzare | + | 0,00 | | | |
| Reversali consegnate e non caricate | - | 0,00 | | | |
| Reversali consegnate ma non rimosse | - | 0,00 | | | |
| Totale | = | 4.662.876,80 | totale | = | 4.662.876,80 |
| Parte 2^ SPESA | | | | | |
| Mandati emessi n. 3652 | - | 4.574.550,35 | Mandati caricati n. 3652 | - | 4.574.550,35 |
| Mandati non trasmessi | + | 0,00 | - di cui non pagati | + | 0,00 |
| Totale Mandati consegnati | = | 4.574.550,35 | Pagamenti senza mandato | - | 0,00 |
| Operazioni da regolarizzare | + | 0,00 | | | |
| Mandati consegnati e non caricati | - | 0,00 | | | |
| Mandati consegnati ma non pagati | - | 0,00 | | | |
| Totale | = | 4.574.550,35 | Totale | = | 4.574.550,35 |

| | | | |
|------------------------------|-------------------|---|-------------------|
| FONDO DI CASSA AL 31.12.2020 | 643.443,71 | DIFFERENZA FONDO CASSA UNIONE - TESORERIA = 0,00 | 643.443,71 |
|------------------------------|-------------------|---|-------------------|

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

| | GESTIONE | | |
|---------------------------------------|------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2020 | ----- | ----- | 555.117,26 |
| RISCOSSIONI | 898.338,28 | 3.764.538,52 | 4.662.876,80 |
| PAGAMENTI | 668.973,23 | 3.905.577,12 | 4.574.550,35 |
| FONDO DI CASSA A AL 31/12/2020 | | | 643.443,71 |

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2020, per un importo pari ad Euro 0,00 e come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31.12.2020 è di Euro 0,00 ed è pari a quello risultante dal Tesoriere.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|-------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 | 643.443,71 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a) | 0,00 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b) | 0,00 |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b) | 0,00 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Disponibilità | 280.490,85 | 555.117,26 | 643.443,71 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 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.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 222.981,18 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | |
|---|------|------------------|
| | | 2020 |
| Accertamenti di competenza | più | 5.173.859,07 |
| Impegni di competenza | meno | 5.033.612,58 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | 207.055,96 |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | 316.483,93 |
| saldo gestione di competenza | | 30.818,52 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|------------------|
| | | 2020 |
| Riscossioni | (+) | 3.764.538,52 |
| Pagamenti | (-) | 3.905.577,12 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -141.038,60 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 207.055,96 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 316.483,93 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -109.427,97 |
| Residui attivi | (+) | 1.409.320,55 |
| Residui passivi | (-) | 1.128.035,46 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 281.285,09 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 30.818,52 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

| | |
|---|-------------------|
| Risultato gestione di competenza | 30.818,52 |
| Avanzo d'amministrazione 2019 applicato a bilancio 2020 | 215.918,00 |
| Quota di disavanzo ripianata | 0,00 |
| SALDO | 246.736,52 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020 è la seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|--------------------|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 207.055,96 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 4.564.127,94 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 4.482.214,73 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 214.783,93 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F) 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 Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 74.185,24 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 172.551,28 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 246.736,52 |

| | | |
|--|---|-------------------|
| O1) EQUILIBRIO PARTE CORRENTE | + | 246.736,52 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio esercizio 2020 | - | 44.568,33 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | - | € 0,00 |
| O2) NUOVO EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | + | 202.168,19 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto | - | -50.405,08 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 252.573,27 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|--|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 43.366,72 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 77.858,40 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti | (-) | - |
| 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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 19.525,12 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 101.700,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|-----|---|
| O) SALDO DI PARTE CORRENTE | (+) | 246.736,52 |
| Z) SALDO DI PARTE CAPITALE | (+) | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 246.736,52 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **382.218,48** come risulta dai seguenti elementi:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

| | GESTIONE | | |
|--|--|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio..... | ----- | ----- | 555.117,26 |
| RISCOSSIONI..... | 898.338,28 | 3.764.538,52 | 4.662.876,80 |
| PAGAMENTI..... | 668.973,23 | 3.905.577,12 | 4.574.550,35 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE..... | | | 643.443,71 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre..... | | | 0,00 |
| DIFFERENZA..... | | | 643.443,71 |
| RESIDUI ATTIVI..... | 48.205,02 | 1.409.320,55 | 1.457.525,57 |
| RESIDUI PASSIVI..... | 274.231,41 | 1.128.035,46 | 1.402.266,87 |
| DIFFERENZA..... | | | 55.258,70 |
| | AVANZO (+) O DISAVANZO (-)..... | | 698.702,41 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO di parte corrente - Uscita | | | 214.783,93 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO di parte capitale - Uscita | | | 101.700,00 |
| | AVANZO (+) O DISAVANZO (-) EFFETTIVO | | 382.218,48 |
| | ----- | | |
| | - Fondo crediti dubbia esigibilità | | 20.424,33 |
| | - Fondi accantonati | | 46.000,00 |
| | - Fondi per finanziamento spese in conto capitale | | |
| | - Fondi vincolati per legge e principi contabili | | 18.481,09 |
| | - Fondi non vincolati | | 297.313,06 |
| Risultato di amministrazione | | | |

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|--|----------|-------------------|
| Gestione di competenza | | 2020 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 5.173.859,07 |
| Totale impegni di competenza | - | 5.033.612,58 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 140.246,49 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 0 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 10.767,20 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 55.506,99 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 44.739,79 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | + | 140.246,49 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | + | 44.739,79 |
| quota di FPV applicata al bilancio | + | 207.055,96 |
| Impegni confluiti nel FPV | - | 316.483,93 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | + | 215.918,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | + | 90.742,17 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 | = | 382.218,48 |

Analisi del conto del bilancio –**Analisi della gestione di competenza**

| Entrate | | 2020 |
|--|--|-----------------------|
| FPV ENTRATA | | 207.055,96 |
| Titolo I | Entrate tributarie | 00,00 |
| Titolo II | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 4.419.641,18 |
| Titolo III | Entrate extratributarie | 144.486,76 |
| Titolo IV | Entrate da trasferimenti c/capitale | 77.858,40 |
| Titolo V | Entrate da prestiti | 0,00 |
| Titolo IX | Entrate per conto terzi e partite di giro | 531.872,73 |
| Totale Entrate | | + 5.380.915,03 |
| Spese | | 2020 |
| Titolo I | Spese correnti | 4.482.214,73 |
| Titolo II | Spese in c/capitale | 19.525,12 |
| Titolo III | Rimborso di prestiti | 0,00 |
| Titolo VII | Spese per servizi per c/terzi | 531.872,73 |
| FPV SPESA | | 316.483,93 |
| Totale Spese | | - 5.350.096,51 |
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | | 30.818,52 |
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | 215.918,00 |
| Saldo (A) +/- (B) | | 246.736,52 |

Verifica dei vincoli 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, così riassunti:

W1 risultato di competenza € 246.736,52

W2 equilibrio di bilancio € 202.168,19

W3 equilibrio complessivo € 252.573,27

Analisi delle principali poste**Entrate Tributarie**

L'ente non risulta aver accertato entrate tributarie, in quanto in base alle convenzioni relative al trasferimento delle funzioni dai Comuni, le medesime sono rimaste in capo agli enti locali associati.

Contributi per permesso di costruire

L'ente non risulta aver accertato entrate per permessi da costruire, in quanto in base alle convenzioni relative al trasferimento delle funzioni dai Comuni, le medesime sono rimaste in capo agli enti locali associati.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 |
| Contributi e trasferimenti correnti dello stato | 0,00 | 0,00 | 110.439,33 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 157.276,87 | 146.342,17 | 327.484,93 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi e trasferimenti da parte di organi comunitari e internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico | 4.014.534,54 | 4.033.117,55 | 3.981.716,92 |
| Totale | 4.171.811,41 | 4.179.459,72 | 4.419.641,18 |

Si evidenzia inoltre per l'esercizio 2020, contributi regionali in conto capitale per € 64.183,03 e del comune di Cartura per €. 13.674,79.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano il seguente andamento:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 |
| Servizi pubblici | 189.276,32 | 110.750,38 | 64.836,88 |
| Proventi dei beni dell'ente | 59.969,65 | 26.575,00 | 26.575,00 |
| Proventi da attività di controllo | | 65.873,62 | 22.884,83 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 0,02 | 0,00 | 0,00 |
| Utili netti delle aziende | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi diversi | 48.855,03 | 52.949,39 | 30.190,05 |
| Totale entrate extratributarie | 298.101,02 | 256.148,39 | 144.486,76 |

Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente:

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| COMUNE DI CONSELVE | | | | | |
| Servizi a domanda individuale -PERCENTUALE COPERTURA CONSUNTIVO 2020 | | | | | |

| SERVIZIO | ENTRATE | | USCITE | | % COP. |
|------------------|------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------|
| | DA TARIFFE | ALTRE ENTRATE | PERSONALE | ALTRE USCITE | |
| MENSA SCOLASTICA | | 16.885,82 | 3.575,00 | 40.483,72 | 38,33% |
| ASILO NIDO | | 61.200,77 | 2.157,00 | 75.445,76 | 78,86% |
| TOTALI | | 78.086,59 | 5.732,00 | 115.929,48 | 64,19% |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| COMUNE DI TERRASSA PADOVANA | | | | | |
| Servizi a domanda individuale -PERCENTUALE COPERTURA CONSUNTIVO 2020 | | | | | |

| SERVIZIO | ENTRATE | | USCITE | | % COP. |
|------------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| | DA TARIFFE | ALTRE ENTRATE | PERSONALE | ALTRE USCITE | |
| MENSA SCOLASTICA | | 1.000,42 | 1.200,00 | 2.153,71 | 29,83% |
| TOTALI | | 1.000,42 | 1.200,00 | 2.153,71 | 29,83% |

Stante la particolare situazione determinata dalla pandemia da SARS COV-2 le entrate da tariffe realizzate dalle ditte concessionarie degli appalti e pervenute parzialmente non costituiscono un dato attendibile ai fini del calcolo della percentuale della copertura del costo dei servizi, pertanto non sono riportati valori nella colonna tariffe.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate hanno subito la seguente evoluzione:

| | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| ACCERTAMENTO | 48.072,39 | 44.280,74 | 20.574,29 |

| | | | |
|---------------|-----------|-----------|-----------|
| RISCOSSIONE | 41.597,89 | 42.223,21 | 17.802,89 |
| % RISCOSSIONE | 86,53% | 95,35% | 86,53% |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a termini di legge.

| |
|--|
| UNIONE DEI COMUNI DEL CONSELVANO |
| ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 TIPOLOGIA SPESE FINANZIATE CON 50% PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA - ANNUALITA' CORRENTE Incassati dall'Unione ARTICOLO 208 Commi 1, 4, 5 e 5-bis D.LGS. 285/1992* |

| | ENTE | CODICE BILANCIO ENTRATA | PREVISIONE | ACCERTATO | INCASSATO |
|---------|-----------------------------|-------------------------|------------|-----------|-----------|
| ENTRATA | COMUNE DI CONSELVE | 30200.03.000 10006 | 50.000,00 | 17.465,49 | 14.694,09 |
| | COMUNE DI TERRASSA PADOVANA | 30200.03.000 10007 | 2.000,00 | 202,40 | 202,40 |
| | TOTALE | | 52.000,00 | 17.667,89 | 14.896,49 |

| comma art. 208 | DESCRIZIONE DESTINAZIONE | % MINIMA | COMUNE | IMPORTO DESTINATO PER COMUNE | IMPORTO ATTRIBUIBILE | IMPORTO IMPEGNATO | CODICE E VOCE BILANCIO USCITA UNIONE |
|--------------------|---|----------|-------------------|------------------------------|----------------------|-------------------|--|
| 4 lett. a) | Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della <u>segnaletica delle strade</u> di proprietà dell'ente | 12,50% | CONSELVE | 12.500,00 | 0,00 | 0,00 | 10051.03.03290006 PRESTAZIONI DI SERVIZI - MANUTENZIONE ORDINARIA - SEGNALETICA STRADALE - PROVENTI C.D.S. - VIABILITA' - COMUNI - CONSELVE |
| | | | TERRASSA PADOVANA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10051.03.03290007 PRESTAZIONI DI SERVIZI - MANUTENZIONE ORDINARIA - SEGNALETICA STRADALE - PROVENTI C.D.S. - VIABILITA' - COMUNI - TERRASSA PADOVANA |
| 4 lett. b) | Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l' <u>acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature</u> dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12 | 12,50% | CONSELVE | 9.649,89 | 320,00 | 320,00 | 03012.02.05010006 ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI - ATTREZZATURE E MACCHINARI - PROVENTI C.D.S. - POLIZIA LOCALE - COMUNI - CONSELVE |
| | | | UNIONE | 3.562,64 | 3.562,64 | 3.562,64 | 03012.02.0573 ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI - ATTREZZATURE E MACCHINARI - PROVENTI C.D.S. - POLIZIA LOCALE - UNIONE |
| | | | TERRASSA PADOVANA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 03012.02.05010007 ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI - ATTREZZATURE E MACCHINARI - PROVENTI C.D.S. - POLIZIA LOCALE - COMUNI - TERRASSA |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10051.03.03290007 PRESTAZIONI DI SERVIZI - MANUTENZIONE ORDINARIA - SEGNALETICA STRADALE - PROVENTI C.D.S. - VIABILITA' - COMUNI - TERRASSA PADOVANA |
| 4 lett. c) e 5-bis | Altre finalità connesse al miglioramento della <u>sicurezza stradale</u> , relative | 25,00% | CONSELVE | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10051.03.03280006 PRESTAZIONI DI SERVIZI - MANUTENZIONE ORDINARIA - PROVENTI C.D.S. - VIABILITA' - COMUNI - CONSELVE |

Unione dei Comuni del Conselvano

| | | | | | |
|--|-------------------|-----------|----------|------|--|
| alla <u>manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade,</u> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10051.03.03280006 PRESTAZIONI DI SERVIZI - MANUTENZIONE ORDINARIA - PROVENTI C.D.S. - ILLUMINAZIONE PUBBLICA - COMUNI - CONSELVE |
| | | 10.000,00 | 4.951,31 | 0,00 | 03011.01.01610006 PERSONALE - FONDO PENSIONISTICO INTEGRATIVO - PROVENTI CDS - POLIZIA LOCALE - COMUNI - CONSELVE |
| | TERRASSA PADOVANA | 537,47 | 0,00 | 0,00 | 10051.03.03280007 PRESTAZIONI DI SERVIZI - MANUTENZIONE ORDINARIA - PROVENTI C.D.S. - VIABILITA' - COMUNI - TERRASSA PADOVANA |
| | 50,00% | 51.250,00 | 8.833,95 | | |

Rilevato il 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.

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020
TIPOLOGIA SPESE FINANZIATE CON 50% PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA
ARTICOLO 142 Commi 12bis, 12ter, 12quater D.LGS. 285/1992*

| | ENTE DI RIFERIMENTO | CODICE BILANCIO ENTRATA | PREVISIONE | ACCERTATO | INCASSATO |
|---------|-----------------------------|-------------------------|------------|-----------|-----------|
| ENTRATA | COMUNE DI CONSELVE | 30200.03.00020006 | 5.000,00 | 2.906,40 | 2.906,40 |
| | COMUNE DI TERRASSA PADOVANA | 30200.03.00020007 | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | 5.000,00 | 2.906,40 | 2.906,40 |

| N. | c. art. 142 | DESCRIZIONE DESTINAZIONE | % MINIMA | COMUNE | IMPORTO DESTINATO PER COMUNE | % DI DESTINAZIONE SINGOLO COMUNE | CODICE BILANCIO USCITA UNIONE | VOCE USCITA UNIONE | IMPORTO COMPLESS. DESTINATO | % DI DESTINAZIONE UNIONE |
|----|-------------|---|----------|----------|------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|---|-----------------------------|--------------------------|
| 1 | 12-bis | Da attribuire all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 | 50,00% | CONSELVE | 1.453,20 | 50,00% | 03011.04.05900006 | TRASFERIMENTI - RIVERSAMENTI - 50% CONTRAVVENZIONI ART. 142 C.D.S. - POLIZIA LOCALE - COMUNI - CONSELVE | 1.453,20 | 50,00% |

Unione dei Comuni del Conselvano

| | | | | | | | | | | |
|---|--------|--|--------|---------------|----------|--------|-------------------|--|----------|--------|
| 2 | | del decreto del Presidente della Repubblica 22 marzo 1974, n. 381 | | TERRASSA PAD. | 0,00 | 0,00% | 03011.04.05900007 | TRASFERIMENTI - RIVERSAMENTI - 50% CONTRAVVENZIONI ART. 142 C.D.S. - POLIZIA LOCALE - COMUNI - TERRASSA | | |
| 1 | 12-ter | Alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, | 50,00% | CONSELVE | 1.453,20 | 50,00% | 10051.03.03280006 | PRESTAZIONI DI SERVIZI - MANUTENZIONE ORDINARIA - PROVENTI C.D.S. - ILLUMINAZIONE PUBBLICA - COMUNI - CONSELVE | 1.453,20 | 50,00% |
| 2 | | | | TERRASSA PAD. | 0,00 | 0,00% | 10051.03.03280007 | PRESTAZIONI DI SERVIZI - MANUTENZIONE ORDINARIA - PROVENTI C.D.S. - VIABILITA' - COMUNI - TERRASSA PADOVANA | | |

2.906,40

2.906,40

Proventi dei beni dell'ente Unione

Non risultano entrate accertate nell'anno 2020 per questa categoria di entrate, non avendo l' Ente beni in proprietà o diritto reale affittati o in uso a terzi.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, evidenza:

Classificazione delle spese correnti per intervento - Impegni

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 Personale | 1.720.157,04 | 1.812.092,04 | 1.631.281,00 |
| 102 Imposte e tasse | 113.494,17 | 121.369,44 | 111.959,64 |
| 103 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime Prestazioni di servizi Utilizzo di beni di terzi | 1.740.715,48 | 1.585.788,59 | 1.643.722,98 |
| 104 Trasferimenti | 666.190,25 | 654.232,14 | 688.777,80 |
| 107 Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 44.877,32 | 13.726,93 | 15.165,76 |
| 110 Altre spese correnti | 363.865,37 | 419.816,84 | 391.307,55 |
| Totale spese correnti | 4.649.299,63 | 4.649.299,63 | 4.482.214,73 |

Spese per il personale

Si dà atto che il responsabile del settore della gestione del personale ha dichiarato che e' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti all'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;
- b) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006.

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 (nessun incarico di consulenza affidato).

Spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2020

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto. Il prospetto e' stato predisposto ed allegato al rendiconto come segue:

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa (euro) |
|--|---|----------------------------|
| Terrassa Padovana - Realizzazione targhette personalizzate per alunni della cl. 1° scuola primaria CIG. Z662E24B0A | Terrassa Padovana - anno scolastico 2020-2021 - entro il mese di settembre 2020 | 273,74 |
| | | |
| TOTALE | | 273,74 |

Verifica rispetto ai vincoli in materia di contenimento delle spese :**Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

La spesa impegnata rispetta i limiti di legge anche con riferimento ai casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Limitazione acquisto immobili

Non risultano impegnate spese per acquisto immobili.

Limitazione acquisto beni mobili e arredi

Sono stati impegnati per acquisto di beni mobili e arredi:

- € 1.391,90 complessivamente, per acquisto di materiale informatico durevole e distruggi documenti, indispensabili per il corretto e regolare funzionamento degli uffici (limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228).
- € 18.133,22 per acquisto attrezzature e di nuovo sistema radio, all'interno del Progetto di miglioramento della funzione fondamentale di polizia locale - D.G.R. VENETO N. 823 DEL 19.06.2019.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non risultano spese per interessi passivi sui prestiti.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

| Previsioni iniziali 2020 | Previsioni definitive 2020 | Somme impegnate 2020 | F.P.V. di parte capitale | Scostamento fra somme impegnate (compreso F.P.V.) e previsioni definitive |
|--------------------------|----------------------------|----------------------|--------------------------|---|
| 32.463,11 | 134.163,11 | 19.525,12 | 101.700,00 | - 12.937,99 |

Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI Gestione competenza | ENTRATA | SPESA |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2020 | 2020 |
| Ritenute previdenziali ed assistenziali al personale | 127.604,24 | 127.604,24 |
| Ritenute erariali dipendenti | 253.706,54 | 253.706,54 |
| Ritenute erariali lavoro autonomo | 12.222,21 | 12.222,21 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 18.532,54 | 18.532,54 |
| Depositi cauzionali | 155,00 | 155,00 |
| ritenute per scissione pagamenti | 109.477,51 | 109.477,51 |
| Fondi per il servizio economato | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Entrate e spese non andate a buon fine | 6.032,80 | 6.032,80 |
| Altre per servizi c/terzi | 2.141,89 | 2.141,89 |
| TOTALI | 531.872,73 | 531.872,73 |

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza | ENTRATA | SPESA |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2020 | 2020 |
| Ritenute previdenziali ed assistenziali al personale | 127.604,24 | 127.604,24 |
| Ritenute erariali dipendenti | 253.706,54 | 253.706,54 |
| Ritenute erariali lavoro autonomo | 12.222,21 | 12.222,21 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 18.532,54 | 18.532,54 |
| Depositi cauzionali | 155,00 | 4.530,00 |
| ritenute per scissione pagamenti | 109.477,51 | 109.477,51 |
| Fondi per il servizio economato | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Entrate e spese non andate a buon fine | 6.032,80 | 8.158,30 |
| Altre per servizi c/terzi | 1.896,14 | 2.450,38 |
| TOTALI | 531.626,98 | 538.681,72 |

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non e' ricorso al debito nel corso del 2020, ne' ha ricevuto partite pendenti in conseguenza del trasferimento delle funzioni dai Comuni.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2020 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non detiene e non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2020.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

| | iniziali | riscossi/pagati | da riportare | variazioni |
|-----------------|------------|-----------------|--------------|------------|
| Residui attivi | 957.310,50 | 898.338,28 | 48.205,02 | -10.767,20 |
| Residui passivi | 998.711,63 | 668.973,23 | 274.231,41 | -55.506,99 |

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei

residui sono i seguenti:

| | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|---------------|-------------------|-------------|-------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.868,00 | 17.957,02 | 1.373.397,26 | 1.409.222,28 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.577,33 | 6.802,67 | 21.952,75 | 34.332,75 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.674,79 | 13.674,79 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 295,75 | 295,75 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.445,33 | 24.759,69 | 1.409.320,55 | 1.457.525,57 |

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

| | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|---------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 7.978,48 | 3.403,19 | 14.779,79 | 97.143,02 | 150.926,93 | 1.127.406,33 | 1.401.637,74 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 462,26 | 462,26 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 166,87 | 166,87 |
| TOTALE | 7.978,48 | 3.403,19 | 14.779,79 | 97.143,02 | 150.926,93 | 1.128.035,46 | 1.402.266,87 |

Fondo crediti dubbia esigibilità

E' stato determinato il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonando una quota corrispondente del risultato di amministrazione di complessivi euro 20.424,33 di cui euro 15.568,33 derivanti dalla gestione 2020.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto, alla data del 31/12/2020 non risultano debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'organo di revisione prende atto che non necessita la conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2020 nei confronti delle società partecipate non risultando in essere partecipazioni.

Tempestività pagamenti

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni,

forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente come segue:

INDICATORE ANNUALE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

ai sensi dell'art. 9 del D.P.C.M. del 22-09-2014

ANNO 2020

INDICATORE ANNUALE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

RELATIVI AGLI ACQUISTI DI BENI, SERVIZI E FORNITURE

GIORNI - 19,41

L'indicatore è stato calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente non è tenuto al conteggio dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018.

Resa del conto degli agenti contabili

Si prende atto che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso i conti della gestione, entro i termini di approvazione del Rendiconto 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, parificati con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 69/2021.

CONTO ECONOMICO

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

| IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE | 2019 | 2020 |
|--|--------------------|-------------------|
| | | |
| A-B) Risultato della gestione | -286.667,60 | 126.656,31 |
| C) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate | 0,00 | 0,01 |
| D) Proventi ed oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| E) Proventi ed oneri straordinari | 43.734,61 | 52.841,51 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | -242.932,99 | 179.497,83 |
| imposte | 117.707,05 | 108.373,05 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | -360.640,04 | 71.124,78 |

STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio 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 riassunti:

| SITUAZIONE PATRIMONIALE | Consistenza iniziale 2019 | Consistenza finale 2020 |
|--|------------------------------|----------------------------|
| a) Attività | 1.570.188,61 | 2.167.801,50 |
| b) Passività | 1.317.296,03 | 1.843.784,14 |
| c) Patrimonio netto | 252.892,58 | 324.017,36 |
| Differenza consistenza iniziale - finale del Patrimonio Netto | 71.124,78 | |

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto;

Preso atto che l'Ente ha trasmesso nei termini di legge la certificazione, tramite l'apposito sito web "Pareggio di bilancio" della RGS, relativamente ai contributi per l'emergenza sanitaria, cosiddetta "Certificazione Covid", in essere dal gennaio 2020;

si attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e, si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Documento firmato digitalmente

Dott. Michele Panziera (Presidente)

Dott. Gianfranco Vivian (Componente)

Dott. Carlo Chinellato (Componente)

Verifica effettuata in data **05/07/2021 15:40:58 UTC**

File verificato: C:\Users\michele.vendramin.CONSELVE\Desktop\Relazione Revisori - Rendiconto2020 Unione-signed.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1 : PANZIERA MICHELE
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 05/07/2021 15:40:57 UTC)
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 05/07/2021
online: 15:30:00 UTC

Dati del certificato del firmatario **PANZIERA MICHELE** :

Nome, Cognome: PANZIERA MICHELE
Organizzazione: non presente
Numero identificativo: 2017711465111
Data di scadenza: 07/11/2022 00:00:00 UTC
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2 , INFOCERT SPA ,
Certificatore Accreditato ,
IT ,
07945211006 ,
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Firmatario 2 : VIVIAN GIANFRANCO
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 05/07/2021 15:40:57 UTC)
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 05/07/2021
online: 15:30:00 UTC

Dati del certificato del firmatario **VIVIAN GIANFRANCO** :

Nome, Cognome: VIVIAN GIANFRANCO
Organizzazione: non presente
Numero identificativo: 20157116505569
Data di scadenza: 28/11/2021 00:00:00 UTC
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2 , INFOCERT SPA ,
Certificatore Accreditato

Data di scadenza: 28/11/2021 00:00:00 UTC
Autorità di
certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2 , INFOCERT SPA ,
Certificatore Accreditato ,
IT ,
07945211006 ,
Documentazione del
certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Fine rapporto di verifica