



UNIONE DI COMUNI MARCA OCCIDENTALE

(Loria – Resana – Riese Pio X – Vedelago)

(Provincia di Treviso)

Villa Binetti Via Papa Sarto, 5 – 31050 Vedelago (TV)

Codice fiscale : 92041690261

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLO SCHEMA DI RENDICONTO 2020

Verbale n. 4 del 07 giugno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Potti Alberto

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 23 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l' Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente **ha** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

l'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	19
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	29
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	31
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
10. CONCLUSIONI	33

1. PREMESSA

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, l'ente **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Preconsuntivo*".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'ente **non è** strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile del servizio programmazione e controllo, risorse umane e affari generali con propri determinazioni n. 14 del 25/01/2021, 18 del 29/01/2021, 29 del 09/02/2021 ha provveduto alla parificazione rispettivamente dei conti dell'economista comunale e degli agenti contabili interni per l'anno 2020

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.123.828,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.123.828,51
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	895.577,67	685.530,23	2.123.828,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	20.429,58	15.235,69	111.940,73

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 8 del 30/06/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 14 del 28/10/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 15 del 28/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 05/02/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto segue:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020
ccp 1035030814 tesoreria	120.028,18

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

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -13,27 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 29.502,79 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 11.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 29.502,79.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 10/05/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 20,78%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 93,3%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1								0,00
Titolo 2					17.678,22	70.228,00	1.631.402,23	1.719.308,45
Titolo 3				448.693,49	1.724.091,70	1.886.685,32	1.975.590,17	6.035.060,68
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9					2.763,81	433,10	6.228,55	9.425,46
Totale	0,00	0,00	0,00	448.693,49	1.744.533,73	1.957.346,42	3.613.220,95	7.763.794,59

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono alle sanzioni al codice della strada non pagate (titolo 3^a dell'entrata per euro 5.699.836,02)

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

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						11.003,20	2.393.897,00	2.404.900,20
Titolo 2							29.189,72	29.189,72
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7						1.258,80	31.896,75	33.155,55
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.262,00	2.454.983,47	2.467.245,47

I residui passivi in titolo secondo si riferiscono perlopiù a trasferimenti ai comuni associati per eccedenze di finanziamento da restituire e a trasferimento alla Provincia di Treviso della quota di sanzione cds ad essa spettante.

13140101	TRASFERIMENTO AI COMUNI ECCELENZE A PAREGGIO BILANCIO .	131.720,41
31140103	TRASFERIMENTI AI COMUNI ECCELENZE FINANZIAMENTO POLIZIA LOCALE	480.366,00
31140104	TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA DI TREVISO SANZIONI ART. 142 CDS	652.409,59

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			685.530,23
RISCOSSIONI	1.142.828,13	7.536.359,29	8.679.187,42
PAGAMENTI	1.648.703,00	5.592.186,14	7.240.889,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.123.828,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.123.828,51
RESIDUI ATTIVI	4.150.573,64	3.613.220,95	7.763.794,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	12.262,00	2.454.983,47	2.467.245,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			67.869,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			28.609,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			7.323.899,38

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.102.410,63
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	246.802,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	96.478,25
SALDO FPV	150.324,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.428,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	214.132,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	105.994,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-101.709,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.102.410,63
SALDO FPV	150.324,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-101.709,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	131.720,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.041.153,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	7.323.899,38

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	3.740.093,43	4.172.873,48	7.323.899,38
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	3.239.191,68	3.916.396,74	5.405.836,02
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	1.664.605,48
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	500.901,75	256.476,74	253.457,88

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

- Variazioni di Consiglio

Tipologia	Data Seduta	Numero	Oggetto
CC	30/11/2020	24	RATIFICA VARIAZIONE DI BILANCIO ADOTTATA DALLA GIUNTA DELL'UNIONE CON DELIBERAZIONE N. 39 DEL 01/10/2020, AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, D. LGS.VO 18.8.2000, N.267
CC	30/11/2020	23	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
CC	19/10/2020	18	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
CC	31/08/2020	16	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
CC	31/08/2020	14	RATIFICA VARIAZIONE DI BILANCIO ADOTTATA DALLA GIUNTA DELL'UNIONE CON DELIBERAZIONE N. 29 DEL 02/07/2020, AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, D. LGS.VO 18.8.2000, N.267
CC	29/06/2020	11	RATIFICA VARIAZIONE DI BILANCIO ADOTTATA DALLA GIUNTA DELL'UNIONE CON DELIBERAZIONE N. 22 DEL 05/06/2020, AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, D. LGS.VO 18.8.2000, N.267

Variazioni di Giunta

Tipologia	Data Seduta	Numero	Oggetto
GC	01/10/2020	39	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL 267/2000. VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS DEL TUEL 267/2000.
GC	13/08/2020	34	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA 2020
GC	02/07/2020	29	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL 267/2000. VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ESERCIZIO 2020 AI SENSI COMMA 5-BIS DEL TUEL 267/2000
GC	02/07/2020	28	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA 2020
GC	23/06/2020	26	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ESERCIZIO 2020 AI SENSI ART. 175 - COMMA 5-BIS DEL TUEL 267/2000.
GC	05/06/2020	23	OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI AI SENSI ART. 228 DEL TUEL 267/2000 E RIDETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2019 CON CONSEGUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO
GC	05/06/2020	22	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL 267/2000. VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ESERCIZIO 2020 AI SENSI ART. 175, COMMA 5-BIS DEL TUEL 267/2000

- Variazioni con determinazione dirigenziale

Settore	Data	Nr.Gen.	Nr.Sett.		Oggetto
SECON	28/07/2020	156	26	IMP	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DELL'ART. 175COMMA 5-QUATER LETTERA E) DEL DLGS. 267/2000
SECON	24/06/2020	129	19	IMP	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA E) DEL DLGS. 267/2000
SECON	05/06/2020	112	13	DEC	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA E) DEL DLGS. 267/2000

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate per l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio e peg	2020
variazioni di Consiglio	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	3.916.396,74	0,00	0,00	256.476,74	4.172.873,48
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				131.720,41	131.720,41
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.916.396,74	0,00	0,00	124.756,33	4.041.153,07
Totale	3.916.396,74	0,00	0,00	256.476,74	4.172.873,48

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.906.396,74	0,00	0,00	10.000,00	3.916.396,74
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.906.396,74	0,00	0,00	10.000,00	3.916.396,74
Totale	3.906.396,74	0,00	0,00	10.000,00	3.916.396,74

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata		0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria). L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità fosse adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Il calcolo è stato rettificato in aumento in via extracontabile tenuto *con l'analisi puntuale dei singoli accertamenti*

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti:

- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Fattispecie non presente.

Fondo contenzioso

Fattispecie non presente.

Fondo indennità di fine mandato

Fattispecie non presente.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*

Vincoli da trasferimenti

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

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

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

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

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

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	5.410,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	279.252,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	36,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	284.698,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato:

DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 ANNO 2020
(articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020)

COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

DENOMINAZIONE ENTE UNIONE DI COMUNI MARCA OCCIDENTALE

(dati in euro)

Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	0
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	0
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16/04/2021)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1- quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, D.L. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	0
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	0

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	292.581
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	292.581
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	6.233
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	40.146
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	631.541

sono stati registrati con variazioni di bilancio e gestiti nel bilancio.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.298.478,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.479.439,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.564.605,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		254.434,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		244.434,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		85.976,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	100.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-14.023,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-14.023,39
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.384.455,43
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.479.439,28
Risorse vincolate nel bilancio		1.664.605,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		240.410,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		230.410,67

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.384.455,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 240.410,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 230.410,67

In riferimento agli equilibri di bilancio sono pari a:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	4.472.316,00	5.570.049,37	5.584.297,39	124,5%	100,3%
Titolo 3	4.355.900,00	4.651.010,00	4.965.710,37	106,8%	106,8%
Titolo 4	50.000,00	50.000,00	50.000,00	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	492.000,00	928.000,00	549.572,48	188,6%	59,2%
TOTALE	10.370.216,00	12.199.059,37	11.149.580,24	117,6%	91,4%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	5.570.049,37	5.584.297,39	3.952.895,16	70,79
Titolo III	4.651.010,00	4.965.710,37	2.990.120,20	60,22
Titolo IV	50.000,00	50.000,00	50.000,00	100,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

CODICE CAP	DESC CAP	IMPORTO3 A
218002	TRASFERIMENTO DEI COMUNI A PAREGGIO BILANCIO SERVIZI SOCIALI	3.196.165,99
316000	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA (D.LG.VO 285/1992)	3.009.748,89
316001	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS PERSONE GIURIDICHE	667.681,44
351001	RIMBORSI POSTALI, PROCEDURE, CONTRASSEGNI E ACCESSO ATTI POLIZIA LOCALE	593.626,35
211501	TRASFERIMENTI STATALI PER SOSTEGNO ALIMENTARE	585.163,90
218001	TRASFERIMENTO DEI COMUNI A PAREGGIO BILANCIO POLIZIA LOCALE	504.485,00
350001	CONCORSO SPESE RICOVERO ANZIANI E INABILI	425.347,80
218004	TRASFERIMENTO DEI COMUNI A PAREGGIO BILANCIO SERVIZI GENERALI	223.819,00
210002	TRASFERIMENTO FUNZIONI FONDAMENTALI	168.984,24
960000	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) ISTITUZIONALE	149.560,25
212001	CONTRIBUTO REGIONALE ASSISTENZA DOMICILIARE INTEGRATA	142.092,45
213504	CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA (L. 107/2015)	138.778,39
		9.805.453,70

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente è tenuto a provvedere direttamente all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno con riferimento all'esercizio 2020 in quanto:

- i Comuni di Loria, Resana, Riese Pio X e Vedelago, rappresentati dai rispettivi Sindaci si sono costituiti ai sensi e per gli effetti dell'art. 32 del D.Lgs. vo 18 agosto 2000 n. 267 in Unione di Comuni "Marca Occidentale" come da atto repertoriato n. 142774 del 5 aprile 2016;
- a seguito del trasferimento delle funzioni fondamentali del Servizio Sociale, della Polizia Locale e della Protezione Civile da parte dei rispettivi Comuni all'Unione, le stesse sono state accettate e attivate in Unione con deliberazioni del Consiglio dell'Unione n. 12, n. 13 e n. 14 del 24/09/2016;
- successivamente sono stati trasferiti anche i servizi relativi alla gestione economica e giuridica del Personale da parte dei rispettivi Comuni associati all'Unione della Marca Occidentale e della Centrale Unica di Committenza, che sono stati accettati dall'Unione, rispettivamente, con le deliberazioni del Consiglio dell'Unione n. 19 e n. 18 del 13/09/2017

Ai sensi dell'art. 3 del D.M. 30 dicembre 2019 "Disposizioni in materia di destinazione dei proventi delle sanzioni a seguito dell'accertamento delle violazioni dei limiti di velocità" nel caso in cui sia costituita una forma associativa di enti locali ai sensi del capo V del titolo II del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, la relazione deve essere inviata dall'Unione in luogo degli enti che ne fanno parte.

L'ente ha provveduto in termini all'invio della relazione come da ricevuta sottoriportata.



Ministero dell'Interno

DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI

Direzione Centrale della Finanza locale

Oggetto: Proventi per violazioni codice della strada. Certificazione anno 2021

Abbiamo ricevuto la richiesta di certificazione in oggetto da codesto ente.

Essa risulta conforme ai requisiti richiesti, e pertanto è correttamente acquisita.

Uscita N. 0078262 del 21/05/2021

In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ -
potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale, nel rispetto della normativa vigente relativa al contenimento delle spese in materia di pubblico impiego e al patto di stabilità interno (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 73.749,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 12.000,00

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 100.733,79

Contributi per permessi di costruire:

Fattispecie non presente

Recupero evasione:

Fattispecie non presente

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	8.601.716,00	10.174.309,02	7.363.409,34	118,3%	72,4%
Titolo 2	276.500,00	475.273,40	134.187,79	171,9%	28,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	492.000,00	928.000,00	549.572,48	188,6%	59,2%
TOTALE	10.370.216,00	12.577.582,42	8.047.169,61	121,3%	64,0%

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

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.

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

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.021.635,75	999.127,37	-22.508,38
102 imposte e tasse a carico ente	74.219,69	73.219,05	-1.000,64
103 acquisto beni e servizi	2.593.915,34	2.691.617,52	97.702,18
104 trasferimenti correnti	2.501.233,95	3.423.122,39	921.888,44
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	255.137,56	154.213,74	-100.923,82
110 altre spese correnti	46.418,62	22.109,27	-24.309,35
TOTALE	6.492.560,91	7.363.409,34	870.848,43

Macroaggregati spesa conto capitale	2019	2020	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.964,60	134.187,79	131.223,19
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	19.803,40	0,00	-19.803,40
TOTALE	22.768,00	134.187,79	111.419,79

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n...3.del... 10/05/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	48.029,24	67.869,25
FPV di parte capitale	198.773,40	28.609,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	246.802,64	96.478,25

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	77.751,75	48.029,24	67.869,25

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	198.773,40	28.609,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	€ 26.038,46
Trasferimenti correnti	€ 2.572,50
Incarichi a legali	€ 1.033,04
Altri incarichi	€ 12.947,03
Altro	€ 25.278,22
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	67.869,25

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

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

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

Analisi della spesa di personale

In merito a tale verifica giova ricordare che:

- i Comuni di Loria, Resana, Riese Pio X e Veduggio, rappresentati dai rispettivi Sindaci si sono costituiti ai sensi e per gli effetti dell'art. 32 del D.Lgs.vo 18 agosto 2000 n. 267 in Unione di Comuni "Marca Occidentale" come da atto repertoriato n. 142774 del 5 aprile 2016;
- a seguito del trasferimento delle funzioni fondamentali del Servizio Sociale, della Polizia Locale e della Protezione Civile da parte dei rispettivi Comuni all'Unione, le stesse sono state accettate e attivate in Unione con deliberazioni del Consiglio dell'Unione n. 12, n. 13 e n. 14 del 24/09/2016;
- successivamente sono stati trasferiti anche i servizi relativi alla gestione economica e giuridica del Personale da parte dei rispettivi Comuni associati all'Unione della Marca Occidentale e della Centrale Unica di Committenza, che sono stati accettati dall'Unione, rispettivamente, con le deliberazioni del Consiglio dell'Unione n. 19 e n. 18 del 13/09/2017

I comuni associati hanno provveduto a trasferire il personale riferito alle funzioni trasferite alle dipendenze dell'Unione di Comuni, con decorrenza 01/01/2018;

In relazione alla verifica del limite massimo assentibile di cui all'art. 557 sopra richiamato rilevano, nel caso di Comuni facenti parte di una Unione le seguenti pronunce della Corte dei Conti:

- Sezione delle autonomie Deliberazione n.8 /AUT/2011/QMIG
[...] la quota parte della spesa di personale dell'Unione, riferibile al Comune che vi partecipa, deve essere imputata allo stesso Comune ai fini del rispetto del limite di cui al comma 557 della legge n. 296/2006 e successive modifiche e integrazioni. [...];
- Sezione delle autonomie Deliberazione N. 20/SEZAUT/2018/QMIG :
*[...] 3. I comuni partecipanti all'unione, diversa da quelle «obbligatorie», sono soggetti ai vincoli di cui all'art. 1, comma 557 della legge n. 296 del 2006 relativamente alla spesa di personale comprensiva della quota per il personale utilizzato dall'unione per svolgere le funzioni trasferite.
4. La verifica del rispetto dei vincoli gravanti sugli enti partecipanti alle unioni non obbligatorie va condotta con il meccanismo del «ribaltamento» delineato dalla Sezione delle autonomie con deliberazione n. 8 del 2011 [...];*

Ne consegue che la verifica sul rispetto del limite di spesa del personale non va operato a livello di Unione di Comuni, bensì, separatamente, a livello di ciascun comune associato.

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

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

Certificazioni fondi risorse decentrate:

18 del 22/12/2020 Parere dell'organo di revisione sulla Pre-intese Contratto Decentrato, parte economica, per l'annualità 2020

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha in corso alcuna forma di mutuo passivo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA PROVVISORIAMENTE ESECUTIVA RELATIVA A CONTROVERSIA IN MATERIA DI VIOLAZIONE AMMINISTRATIVA DEL CDS.	6 del 14/04/2020	2.176,42	Fondi di bilancio	4 del 09/04/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			2.176,42
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	2.176,42

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **si rilevano** debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00

- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Fattispecie non presente.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	141.124,34	77.197,61	63.926,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.629.815,26	2.575.336,86	2.054.478,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.770.939,60	2.652.534,47	2.118.405,13
A) PATRIMONIO NETTO	1.074.429,94	825.574,75	248.855,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.000,00	10.000,00	10.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.467.245,47	1.766.959,72	700.285,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.209.264,19	50.000,00	1.159.264,19
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.770.939,60	2.652.534,47	2.118.405,13
TOTALE CONTI D'ORDINE	70.439,79	0,00	70.439,79

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.377.958,57
Fondo svalutazione crediti +	€ 5.385.836,02
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 7.763.794,59
	€ 7.763.794,59

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

DEBITI +	€ 2.467.245,47
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 0,00
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 2.467.245,47
	€ 2.467.245,47

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€	0,00
RISULTATO D'ESERCIZIO		€ 248.855,19
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	0,00
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.		
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		€ 0,00
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020		€ 248.855,19
		€ 248.855,19
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 248.855,19

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.466.782,03	8.489.869,17	976.912,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.851.432,50	8.330.939,13	520.493,37
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,39	-0,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-297.957,11	65.027,27	-362.984,38
IMPOSTE	68.537,23	69.812,37	-1.275,14
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	248.855,19	154.145,33	94.709,86

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Potti Alberto



