



UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO

Provincia di MODENA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2020

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. STEFANO GUIDI

UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 08.04.2021

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 dell'Unione 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 Distretto Ceramico e forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassuolo, lì 08/04/2021

Il Revisore dei Conti
Dottor Stefano Guidi
firmato digitalmente

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Stefano Dottor Guidi**, Revisore Unico dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. **19** del **25.11.2020**;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. **25** del **06.04.2021**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. **29** del **25.10.2017** e modificato con delibera di consiglio n. **6** del **27.02.2019**;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio, per quanto di competenza, le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle disposizioni contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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, per quanto di competenza, a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche preliminari

L'Unione dei comuni del Distretto Ceramico è stata costituita fra i comuni di:

- SASSUOLO
- FORMIGINE
- MARANELLO
- FIORANO MODENESE
- PRIGNANO S/SECCHIA
- MONTEFIORINO
- PALAGANO
- FRASSINORO

e registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **119.728** abitanti.

L'organo di revisione, per quanto di competenza, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore dei Conti ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020 è stato utilizzato avanzo libero utilizzabile;
- non risulta, nel corso del 2020, l'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2020, 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;
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non sussistenti.

Non corso dell'anno 2020 non sono stati gestiti servizi a domanda individuale, salvo l'attività svolta e gestita separatamente e direttamente dall'Istituzione Servizi alla Persona dell'Unione.

Gestione Finanziaria

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

- Risultano emessi n. **2189** reversali e n. **10435** mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.477.065,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.477.065,13

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	734.414,26	1.477.065,13
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accreditati vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro **0,00 (zero)**

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA
I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		734.414,26			734.414,26
Entrate Titolo 1.00	+	71.352,94	57.159,50	8.267,93	65.427,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	21.401.569,62	9.885.741,97	7.819.883,50	17.705.625,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	607.614,70	251.997,57	138.422,54	390.420,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	22.080.537,26	10.194.899,04	7.966.573,97	18.161.473,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	21.530.744,10	10.052.424,33	7.231.211,50	17.283.635,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	21.530.744,10	10.052.424,33	7.231.211,50	17.283.635,83
Differenza D (D=B-C)	=	549.793,16	142.474,71	735.362,47	877.837,18
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	549.793,16	142.474,71	735.362,47	877.837,18
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.081.711,40	165.171,22	321.680,21	486.851,43
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.081.711,40	165.171,22	321.680,21	486.851,43
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.081.711,40	165.171,22	321.680,21	486.851,43
Spese Titolo 2.00	+	1.478.741,31	239.423,99	406.394,10	645.818,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.478.741,31	239.423,99	406.394,10	645.818,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.478.741,31	239.423,99	406.394,10	645.818,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-397.029,91	-74.252,77	-84.713,89	-158.966,66
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	10.000.000,00	25.444,79	0,00	25.444,79
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	10.000.000,00	25.444,79	0,00	25.444,79
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.587.787,99	1.406.643,58	94.465,04	1.501.108,62
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.685.796,78	1.425.375,17	51.953,10	1.477.328,27
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	789.168,72	49.490,35	693.160,52	1.477.065,13

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente ha provveduto alla restituzione **totale** dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	5.822.602,33	3.533.586,20	3.843.959,03
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	362	237	1
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	3.002.159,19	1.982.354,59	25.444,79
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	454.905,50	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	41.767,48	10.875,62	1,65

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

L'utilizzo massimo giornaliero dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro: **25.444,79**, per la durata di 1 gg.

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata dal fatto che l'Unione è un ente istituzionalmente di finanza secondaria. Dipende dal lato delle entrate, soprattutto da enti pubblici, non solo dai Comuni partecipanti all'Unione ma anche dall'ASL, dalla Regione e dallo Stato notoriamente non particolarmente veloci nel pagamento. Tra le proprie entrate poi, l'Unione annovera anche quelle derivanti da Fondazioni bancarie per progetti di natura sociale per la cui riscossione è necessario procedere alla rendicontazione delle spese effettuate e attendere il loro controllo da parte dell'ente concedente;
- Necessità di garantire il rispetto dei pagamenti per debiti commerciali imposte dalle norme;
- Necessità di garantire la tempestività dei pagamenti a favore di soggetti socialmente deboli.

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 ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014, come segue:

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI - anno 2020 (art. 9 e 10 DPCM 22/09/2014)

L'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico ha elaborato l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo alle spese sostenute nell'anno 2020, e intercorrente dalla data di scadenza della fattura e la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento al Tesoriere comunale, come previsto dal DPCM 22/09/2014:

Indicatore tempestività di pagamento anno 2020	14,09
--	--------------

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

L'equilibrio di Bilancio presenta un saldo pari ad euro **662.727,42**, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	662.727,42
b) Risorse accantonate stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2020 (+)	32.166,00
c) Risorse vincolate nel bilancio 2020 (+)	565.626,61
d) Equilibrio di Bilancio (d=a-b-c)	64.934,81

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di Bilancio (+)/(-)	64.934,81
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-8.041,90
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	72.976,71

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **1.814.747,47**, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	432.445,82
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	317.634,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	508.166,71
SALDO FPV	-190.531,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.202,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	196.007,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	174.805,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	432.445,82
SALDO FPV	-190.531,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	174.805,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	420.813,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	977.214,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.814.747,47

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	62.961,00	63.320,50	57.159,50	90,27%
Titolo II	18.320.921,16	17.500.952,30	9.885.741,97	56,49%
Titolo III	518.810,17	430.634,00	251.997,57	58,52%
Titolo IV	1.091.959,16	988.889,36	165.171,22	16,70%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	
Titolo VII	15.000.000,00	25.444,79	25.444,79	100,00%
Titolo IX	4.370.000,00	1.565.254,52	1.406.643,58	89,87%
TOTALE	39.364.651,49	20.574.495,47	11.792.158,63	57,31%

Lo scostamento tra riscossioni e accertamenti relativo al titolo 2 è legato alla già segnalata lentezza di pagamento da parte delle pubbliche amministrazioni.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	317.634,87
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.994.906,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.465.495,23
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	442.049,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		404.997,04
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	300.243,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni 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	(-)	42.512,99
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		662.727,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.166,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	543.945,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	86.616,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-8.041,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		94.658,09
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	120.570,07
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	988.889,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	42.512,99
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.085.855,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	66.117,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		0,00

Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	21.681,38
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 21.681,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 21.681,38
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		662.727,42
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019		32.166,00
Risorse vincolate nel bilancio		565.626,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		64.934,81
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	8.041,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		72.976,71
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		662.727,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	300.243,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N 2019	(-)	32.166,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	8.041,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	544.443,38
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		206.083,43

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	317.634,87	442.049,40
FPV di parte capitale	0,00	66.117,31
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	317.634,87	508.166,71

L'andamento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	295.754,72	317.634,87	442.049,40

L'andamento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	69.389,90	0,00	66.117,31

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **1.814.747,47**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				734414,26
RISCOSSIONI	(+)	8.382.719,22	11.792.158,63	20.174.877,85
PAGAMENTI	(-)	7.689.558,70	11.742.668,28	19.432.226,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.477.065,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.477.065,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.041.257,31	8.782.336,84	9.823.594,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	578.363,73	8.399.381,37	8.977.745,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			442.049,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			66.117,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.814.747,47

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	1.814.747,47
Parte accantonata	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	118.171,88
Fondo crediti dubbia esigibilità	27.364,04
Totale parte accantonata (B)	145.535,92
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	932.810,83
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	644.296,94
Totale parte vincolata ©	1.577.107,77
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	15.000,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	77.103,78
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del Bilancio di Previsione come disavanzo da ripianare	

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.705.138,85	1.398.028,37	1.814.747,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	208.200,07	121.411,82	145.535,92
Parte vincolata (C)	1.412.759,88	1.194.855,76	1.577.107,77
Parte destinata agli investimenti (D)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	69.178,90	66.760,79	77.103,78

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	0,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	354.052,66					0,00	354.052,66	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Valore monetario della parte	354.052,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	354.052,66	0,00	0,00	0,00

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della giunta dell'Unione n. 24 del 06.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di giunta ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali al 01.01.2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	9.445.178,96	8.382.719,22	1.041.257,31	- 21.202,43
Residui passivi	8.463.929,98	7.689.558,70	578.363,73	- 196.007,55

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	12.912,81	189.880,17
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	2.684,95	4.664,95
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	
Gestione servizi c/terzi	5.604,67	1.462,43
MINORI RESIDUI	21.202,43	196.007,55

Il Revisore 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.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

RESIDUI ATTIVI							
Descrizione	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	124,01	0,00	6.161,00	6.285,01
Titolo II	0,00	0,00	64.907,91	3.145,45	921.078,86	7.615.210,33	8.604.342,55
Titolo III	17.764,32	0,00	6.138,00	3.439,25	19.347,27	178.636,43	225.325,27
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	5.312,24	823.718,14	829.030,38
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.610,94	158.610,94
Totale	17.764,32	0,00	71.045,91	6.708,71	945.738,37	8.782.336,84	9.823.594,15

RESIDUI PASSIVI							
Descrizione	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	0,00	2.339,14	33.873,47	125.997,21	326.568,47	7.413.070,90	7.901.849,19
Titolo II	0,00	1.313,02	0,00	2.582,26	7.515,20	846.431,12	857.841,60
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	3.626,54	74.548,42	139.879,35	218.054,31
Totale	0,00	3.652,16	33.873,47	132.206,01	408.632,09	8.399.381,37	8.977.745,10

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata, pari **alla media semplice** rappresentato nel seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	19.205,94
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	8.158,10
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		27.364,04

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **27.364,04**.

Fondi spese e rischi futuri

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi pari a **118.171,88** così ripartito:

Fondo contenziosi per euro 0,00

Fondo perdite aziende e società partecipate per euro 0,00

Fondo indennità di fine mandato per euro 0,00

Altri fondi e accantonamenti per euro 118.171,88 per rischi derivanti da cause legali.

Il Revisore ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore 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.

Il Revisore ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Non risulta che l'ente abbia indebitamento alla data del 31.12.2020, in quanto non risulta che abbia mai contratto mutui nel corso degli anni.

Concessione di garanzie

Non risulta che L'ente, nel corso dell'anno 2020 e negli anni precedenti, abbia mai rilasciato garanzie, né a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha mai richiesto e ottenuto nel corso dell'anno 2020 e anni precedenti, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili ai sensi della legge 35/2013.

Contratti di leasing

Non risulta che l'ente abbia in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art.1 della legge 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14.2.2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (all.10 del decreto legislativo 23.06.2011 n. 118 come modificato dal D.M. 01.08.2019) infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro **662.727,42**
- W2 (Equilibri di bilancio): euro **64.934,81**
- W3 (Equilibrio complessivo): euro **72.976,71**

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Di seguito si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di Previsione iniziale e definitivo con

TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI	VARIAZIONI	PREVISIONE	SOMME	Scost. su	Scost. su
		INIZIALI	+/-	DEFINITIVA	ACCERTATE	Prev.iniz.	Prev. def.
	Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	420.813,44	420.813,44	420.813,44		
	FpV parte corrente	40.800,00	276.834,87	317.634,87	317.634,87		0,0%
	FpV parte conto capitale	0,00	0,00	0,00			
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	92.699,50	-29.738,50	62.961,00	63.320,50	-31,7%	0,6%
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	16.590.408,28	1.730.512,88	18.320.921,16	17.500.952,30	5,5%	-4,5%
TITOLO 3	Entrate extratributarie	499.000,00	19.810,17	518.810,17	430.634,00	-13,7%	-17,0%
TITOLO 4	Entrate conto capitale	524.736,80	567.222,36	1.091.959,16	988.889,36	88,5%	-9,4%
TITOLO 5	Entrate da riduzioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	25.444,79	-99,8%	-99,8%
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.370.000,00	0,00	4.370.000,00	1.565.254,52	-64,2%	-64,2%
TOTALE		37.117.644,58	2.985.455,22	40.103.099,80	21.312.943,78	-42,6%	-46,9%
TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI	VARIAZIONI	PREVISIONE	SOMME	Scost. su	Scost. su
		INIZIALI	+/-	DEFINITIVA	IMPEGNATE	Prev.iniz.	Prev. def.
TITOLO 1	Spese correnti	17.172.907,78	2.287.662,79	19.460.570,57	17.465.495,23	1,7%	-10,3%
	FpV parte corrente	40.800,00		442.049,40	442.049,40		
TITOLO 2	spese in conto capitale	574.736,80	697.792,43	1.272.529,23	1.085.855,11	88,9%	-14,7%
	FpV conto capitale	0,00		0,00	66.117,31		
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 4	Spese per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla tesoreria	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	25.444,79	-99,8%	-99,8%
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.370.000,00	0,00	4.370.000,00	1.565.254,52	-64,2%	-64,2%
TOTALE		37.117.644,58	2.985.455,22	40.103.099,80	20.650.216,36	-44,4%	-48,5%
	AVANZO DI COMPETENZA				662.727,42		
	TOTALE A PAREGGIO			0,00	21.312.943,78		

i dati finali del conto del Bilancio 2020:

E la loro evoluzione degli ultimi quattro esercizi:

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2017 Somme Accertate/Impegnate	Rendiconto 2018 Somme Accertate/Impegnate	Rendiconto 2019 Somme Accertate/Impegnate	Rendiconto 2020 Somme Accertate/Impegnate	% Scost.
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	87.391,00	82.189,50	87.880,51	63.320,50	-27,95%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	13.689.456,46	14.905.089,16	15.597.246,42	17.500.952,30	12,21%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	357.497,34	388.557,45	532.762,55	430.634,00	-19,17%
Entrate correnti	14.134.344,80	15.375.836,11	16.217.889,48	17.994.906,80	10,96%
% trasferimenti sul totale	96,85%	96,94%	96,17%	97,26%	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	406.802,59	357.303,04	294.016,94	988.889,36	236,34%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-			
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-			
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.003.160,06	10.334.904,18	7.860.151,51	25.444,79	-99,68%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.827.575,42	1.707.150,07	1.736.979,31	1.565.254,52	-9,89%
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	179.641,95	287.993,94	665.482,94	420.813,44	-36,77%
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	164.650,22	113.967,64	295.754,72	317.634,87	7,40%
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale	106.659,17	153.067,18	69.389,90	0,00	-100,00%
TOTALE ENTRATE	26.822.834,21	28.330.222,16	27.139.664,80	21.312.943,78	-21,47%
					-
Titolo 1 - Spese correnti	13.865.230,41	14.808.106,58	16.682.428,96	17.465.495,23	4,48%
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	113.967,64	295.754,72	317.634,87	442.049,40	39,17%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	374.937,54	510.130,16	404.157,88	1.085.855,11	168,67%
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale	153.067,18	69.389,90	0,00	66.117,31	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00			
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00			
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.003.160,06	10.334.904,18	7.860.151,51	25.444,79	-99,68%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.827.575,42	1.707.150,07	1.736.979,31	1.565.254,52	-9,89%
AVANZO DI COMPETENZA	484.895,96	604.786,55	138.312,27	662.727,42	379,15%
TOTALE SPESE	26.822.834,21	28.330.222,16	27.139.664,80	21.312.943,78	-21,47%

Di seguito viene dettagliata la composizione del titolo 2° delle Entrate correnti (Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche) e del titolo 1° delle Spese correnti (Spese correnti).

Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche

La comparazione dei trasferimenti correnti, riclassificate per macroaggregati relativi agli ultimi due esercizi evidenziati:

TIPOLOGIA TRASFERIMENTI	rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	14.269.210,19	17.123.035,87	2.853.825,68
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da imprese	126.898,13	106.103,66	-20.794,47
Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	1.041.172,62	159.075,58	-882.097,04
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo	159.965,48	112.737,19	-47.228,29
TOTALE	15.597.246,42	17.500.952,30	1.903.705,88

Spese correnti

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

MACROAGGREGATI	rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
redditi da lavoro dipendente	975.114,57	1.109.618,11	134.503,54
imposte e tasse a carico ente	61.824,13	71.474,53	9.650,40
acquisto beni e servizi	5.576.342,37	6.927.660,16	1.351.317,79
trasferimenti correnti	6.696.669,15	6.244.195,80	-452.473,35
trasferimenti di tributi			0,00
fondi perequativi			0,00
interessi passivi	10.875,62	1,65	-10.873,97
altre spese per redditi di capitale			0,00
rimborsi e poste correttive delle entrate	3.323.654,95	3.077.816,40	-245.838,55
altre spese correnti	37.948,17	34.728,58	-3.219,59
TOTALE	16.682.428,96	17.465.495,23	783.066,27

Spese per il personale

Tenuto conto che con delibera N. 8/2011 la Sezione Autonomie della Corte dei Conti ha sancito un metodo concreto in merito monitoraggio spesa personale delle Unioni dei Comuni ovvero: "(...) il contenimento dei costi del personale dei Comuni deve essere valutato sotto il profilo sostanziale, sommando alla spesa di personale propria la quota parte di quella sostenuta dall'Unione dei Comuni (...)";

Dato atto altresì che il monitoraggio del rispetto del contenimento della spesa personale di questa unione avviene attraverso la rendicontazione della quota parte di spesa personale da parte dei Comuni aderenti alla stessa che la imputano all'interno del proprio tetto di spesa 2011/2013 e la rendicontano all'interno dei propri monitoraggi, rendicontazioni e questionari alla corte dei Conti.

Visti i verbali del precedente revisore con i quali è stato espresso parere positivo sui documenti di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e si evidenzia che per l'esercizio 2020 l'Unione dei Comuni

del Distretto Ceramico ha rispettato i vincoli imposti dalla normativa.

Il revisore ha certificato la costituzione del fondo e la sua destinazione per il salario accessorio con verbali n. **2 e 3** del **09.12.2020**.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato che le Unioni dei Comuni non sono soggette ai vincoli di cui all'articolo 6 del dl 78/2010 e ai vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

Il Revisore, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato, per quanto possibile, la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e si rinvia allo specifico documento di asseverazione.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente non ha effettuato esternalizzazioni di servizi pubblici.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio n. **20** in data **25/11/2020** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, il piano di razionalizzazione ordinario per il 2020.

Non risultano perdite nel corso dell'anno 2020 delle società controllate/partecipate dell'ente.

Bilancio consolidato

L'ente ha provveduto ad elaborare il Rendiconto consolidato, sia finanziario che economico patrimoniale dell'esercizio finanziario 2020 con il proprio ente strumentale.

L'ente ha provveduto con delibera di Consiglio n. **23** in data **25/11/2020** all'approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019 coi soggetti rientranti nel suo perimetro di consolidamento.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2020	31/12/2019	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	19.191.625,97 €	16.830.723,92 €	2.360.902,05 €
B	Componenti negativi della gestione	18.457.504,06 €	17.158.858,86 €	1.298.645,20 €
Risultato della gestione		734.121,91 €	- 328.134,94 €	1.062.256,85 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	- €	- €	- €
	Oneri finanziari	1,65 €	10.875,62 €	- 10.873,97 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	- €	5,02 €	- 5,02 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	Risultato gestione finanziaria	- 1,65 €	- 10.870,60 €	10.868,95 €
Risultato della gestione operativa		734.120,26 €	- 339.005,54 €	1.073.125,80 €
E	Proventi straordinari	195.345,12 €	350.997,79 €	- 155.652,67 €
E	Oneri straordinari	22.490,34 €	150.757,83 €	- 128.267,49 €
	Risultato gestione straordinaria	172.854,78 €	200.239,96 €	- 27.385,18 €
Risultato prima delle imposte		906.975,04 €	- 138.765,58 €	1.045.740,62 €
	Imposte	66.747,41 €	56.269,62 €	10.477,79 €
Risultato d'esercizio		840.227,63 €	- 195.035,20 €	1.035.262,83 €

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un netto miglioramento del risultato rispetto all'anno precedente.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari ammontano ad euro zero,

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
332.338,54	266.411,48	205.220,58

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	97.934,89 €	133.827,69 €	- 35.892,80 €
Immobilizzazioni materiali	678.713,95 €	546.933,71 €	131.780,24 €
Immobilizzazioni finanziarie	131.562,30 €	137.858,07 €	- 6.295,77 €
Totale Immobilizzazioni	908.211,14 €	818.619,47 €	89.591,67 €
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	9.790.652,84 €	9.421.092,31 €	369.560,53 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	1.482.642,40 €	740.241,97 €	742.400,43 €
Totale attivo circolante	11.273.295,24 €	10.161.334,28 €	1.111.960,96 €
Ratei e risconti	6.359,26 €	23.076,26 €	- 16.717,00 €
TOTALE ATTIVO	12.187.865,64 €	11.003.030,01 €	1.184.835,63 €
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	1.987.916,69 €	1.153.984,83 €	833.931,86 €
Fondo rischi e oneri	118.171,88 €	102.205,88 €	15.966,00 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	8.977.745,10 €	8.463.929,98 €	513.815,12 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.104.031,97 €	1.282.909,32 €	- 178.877,35 €
TOTALE PASSIVO	12.187.865,64 €	11.003.030,01 €	1.184.835,63 €
Conti d'ordine	406.045,63 €	244.225,25 €	161.820,38 €

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 27.364,04 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	9.790.652,84
FCDE da finanziaria	(+)	27.364,04
FCDE PER CREDITI STRALCIATI	(+)	0,00
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)	5.577,27
TOTALE		9.823.594,15
Residui attivi		9.823.594,15
differenza		0,00

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	840.227,63
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 6.295,77
Variazione Patrimonio netto	833.931,86

Il Revisore prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
Riserva risultato economico esercizi precedenti	840.227,63
Totale	840.227,63

Fondi per rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	118.171,88	102.205,88	15.966,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	118.171,88	102.205,88	15.966,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile.

Si riporta di seguito la composizione dei Ratei e Risconti:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	102.121,08	73.409,62	28.711,46
Risconti passivi	1.001.910,89	1.209.499,70	- 207.588,81
Contributi agli investimenti	1.001.910,89	1.209.499,70	- 207.588,81
da altre amministrazioni pubbliche	1.001.910,89	1.209.499,70	- 207.588,81
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.104.031,97	1.282.909,32	- 178.877,35

Conti d'Ordine

Si riporta di seguito la composizione dei Conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	406.045,63	244.225,25	161.820,38
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	406.045,63	244.225,25	161.820,38

Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2020, al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, il Revisore rileva che:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.814.747,47 superiore a quello dell'esercizio precedente di € 1.398.038,37;
- il risultato economico dell'esercizio 2020 presenta un utile di € 840.227,63 rispetto alla perdita 2019 di € -195.095,20.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

(FIRMATO DIGITALMENTE)