



UNIONE  
PROVINCE LOMBARDE

## CONTO CONSUNTIVO

2020

DEBITO FINANZIARIO CONSUNTIVO 2020

## **SERVIZIO FINANZIARIO DELL'UNIONE PROVINCE LOMBARDE**

Il 2020 si preannunciava per le Province lombarde un anno di svolta, dopo gli anni di crisi che hanno preceduto e seguito il referendum costituzionale del 4 dicembre 2016 e il periodo comunque di transizione che ne è derivato.

L'azione dell'Unione Province Lombarde (di seguito UPL) era stata impostata per tener conto della situazione generale e proseguire nel solco delle iniziative già avviate, in grado da un lato di approfondire la fase di assestamento dell'attuale ruolo di Enti di area vasta, anche nell'assetto e contesto di "Casa dei Comuni", dall'altro di accompagnare le Province lombarde nella rinnovata prospettiva di enti costituzionali a fini generali, con la capacità di essere propositivi e protagonisti della riforma ordinamentale che si continua comunque a prospettare.

Considerata la ripresa ormai avviata, si era ritenuto di confermare la reintroduzione delle quote associative, aggiornandole nella misura di € 2.500,00 per ciascuna Provincia, per consentire la copertura delle spese necessarie, riducendo la quota di avanzo di amministrazione da applicare.

Per quanto riguarda i rapporti con la Città metropolitana di Milano, che dal 2015 ha aderito al sistema di Anci e non ha quindi più alcun legame formale con l'Unione Province Lombarde, Upl si era limitata, anche per il 2020, a chiedere all'Ente di Palazzo Isimbardi solo il rilascio dell'autorizzazione per l'espletamento di un'attività extra-istituzionale a un Dirigente e una dipendente (Dario Rigamonti e Demetriangela Marras, continuando ad avvalersi dell'Ex Dirigente Gilberto Garavaglia, in pensione dal 1° aprile 2017), nonché l'ospitalità di alcune riunioni nelle Sale del Palazzo, previamente autorizzate secondo le modalità in uso, oltre ad un sostegno organizzativo-logistico.

Il Consiglio Direttivo UPL, riunito a Milano il 12 febbraio 2020, pertanto approvava il Bilancio di previsione UPL per l'esercizio 2020 nel valore, complessivamente pareggiato in entrata e spesa, di € 99.500,00.

Successivamente, dal mese di marzo, l'emergenza pandemica da COVID-19, ha ovviamente stravolto anche l'attività di UPL, influenzando su compensi del personale incarico, riunioni e attività.

Per quanto riguarda i compensi, il Direttore Upl, come comunicato al Consiglio Direttivo del 23 settembre 2020, ha rinunciato al compenso per il primo semestre e, per il secondo, anche a seguito di approfondimento, è stata modificato l'inquadramento fiscale dello stesso, passando da reddito assimilato a quello di lavoro dipendente (ex art 50 comma 1 lett. C bis DPR 917/86) assoggettato alla Gestione separata INPS con versamento a carico del committente ex Legge 335/95, a reddito da prestazione occasionale, così come per l'altra persona incaricata, mentre il Ragioniere UPL, già confluito in regime pensionistico, continua a collaborare con tale status.

Anche in relazione ai nuovi obblighi ed agli adempimenti da porre in essere, (denunce, comunicazioni, certificazioni), ci si è avvalsi di professionista del settore.

Per il resto, sono state ridotte le spese per partecipare alle riunioni ed iniziative di Regione Lombardia e degli organismi a livello nazionale dell'Unione delle Province d'Italia (UPI) e sostituite da spese per consentire e sostenere l'attività a distanza, sono state in parte differite le tradizionali spese per curare i rapporti con la stampa e la comunicazione, mentre si è regolarmente svolta la presenza sulla rivista di Anci Lombardia "Strategie Amministrative".

Analizzando la gestione operativa dell'Unione si rileva che le entrate sono state complessivamente definite in € 99.500,00, fatto presente che, oltre alle quote associative di cui si è già detto, nel Bilancio 2020 è stata deliberata l'applicazione di quota dell'avanzo di amministrazione disponibile per € 71.000,00. Nell'importo complessivo è ricompreso lo stanziamento di € 1.000,00 relativo alle cosiddette "partite di giro".

Le spese, pareggiate pertanto nell'identico importo di € 99.500,00 delle entrate, sono state destinate:

- per € 98.500,00 (che eguaglia il gettito delle entrate) al finanziamento dei vari oneri di funzionamento previsti nei competenti capitoli;
- per € 1.000,00 alle partite di giro.

Le entrate della gestione di competenza, a fronte di una previsione definita in € 99.500,00, sono state accertate per € 98.500,00 e riscosse al 31 dicembre 2020 per l'importo di € 20.000,00.

I residui attivi di nuova formazione, cioè quelli generati dalla gestione della competenza, sono pari a € 7.500,00 e riguardano quote associative che le Province di Lodi, Mantova e Pavia non hanno provveduto a versare entro l'anno.

Complessivamente risultano minori entrate pari a € 1.000,00 risultante dalla differenza algebrica tra le minori entrate di € 1.000,00 delle partite di giro, il cui importo è pareggiato da correlate minori spese (Allegato 4).



La gestione delle entrate in conto residui registra la seguente evoluzione:

- residui conservati dalla gestione precedente, riferiti ai concorsi finanziari delle Province lombarde per il progetto di cooperazione internazionale avviato nel 2011 e riferiti a n. 3 Province che non hanno provveduto al saldo, sono pari a € 10.916,67 (**Allegato 2**);
- residui conservati, alla data dell'1/1/2020 sono stati pari a € 5.932,91 e riguardano quote associative per la Provincia di Lodi pari a € 2.200 riferite agli anni 2018 e 2019, per Provincia di Pavia la quota dell'anno 2019 per € 1.500,00 e la Provincia di Bergamo per € 1.200 riferita all'anno 2018 (**Allegato 3**).

Le spese della gestione di competenza 2020, a fronte di una previsione definita in € 99.500,00 sono state impegnate per € 32.409,89 e sono state pagate al 31 dicembre per l'importo di € 29.154,16. Le minori spese sono definite in € 67.090,11 di cui € 1.000,00 riguardano le già citate partite di giro pareggiate da correlate minori entrate (**Allegato 6**).

La gestione delle spese in conto residui registra la seguente evoluzione:

- residui conservati dalla gestione precedente € 36.245,30 a fronte delle quali sono stati effettuati pagamenti per € 30.118,00 mentre le somme rimaste ancora da pagare al 31 dicembre 2020 pari a € 6.105,30 si riferiscono per € 4.550,00 alla quota da restituire alla Provincia di Varese (somma già detratta della quota associativa 2018 non prevista per refuso) ed € 1.555,30 relativo al contributo alle Province lombarde per la giornata nazionale di mobilitazione del 18 maggio 2017 ancora da liquidare alle Province di Como e Sondrio, sicché al 31 dicembre 2020 risultano impegni in conto residui per € 36.223,30 (**Allegato 5**).

Per quanto concerne la gestione di tesoreria, il fondo, depositato sull'apposito conto corrente bancario (IntesaSanPaolo Spa), alla data dell'1/1/2020 presentava una disponibilità di € **85.076,48**.

Le operazioni di riscossione, competenza e residui, hanno determinato movimenti contabili per € 20.000,00; le operazioni di pagamento, competenza e residui, hanno determinato movimenti contabili per € 59.272,16 come da giornale di cassa.

La somma algebrica tra riscossioni e pagamenti determina un saldo negativo di € 39.272,16 che detratto dal fondo di cassa all'1/1/2020 di € 85.076,48 definisce un **saldo finale di cassa al 31/12/2020 di segno positivo ammontante ad € 45.804,32**. Detto risultato coincide con le risultanze rese da Intesa San Paolo con gli estratti conto periodici relativi al conto corrente dell'Unione, riepilogate nel giornale di cassa dell'esercizio 2020 e coincidente con le scritture contabili depositate presso gli Uffici finanziari dell'Unione.

Per la determinazione del risultato contabile di amministrazione si evidenzia, con rinvio all'apposita tabella, che sommando al fondo di cassa al 31.12.2020 (€ 45.804,32) i residui attivi (€ 24.349,58 relativi a somme accertate e da riscuotere) e sottraendo i residui passivi (€ 9.361,03 relativi a somme impegnate e da pagare) il risultato contabile di amministrazione, che assume segno positivo, ammonta ad € 60.792,87 (**Allegato 1**).

Milano, 25 marzo 2021

Il Ragioniere UPL  
Gilberto Garavaglia

Il Presidente UPL  
Vittorio Poma

Il Presidente  
Collegio dei Revisori dei Conti UPL  
Giuseppe Scaccabarozzi

## ALLEGATO 1

## CONTO CONSUNTIVO 2020

	Residui 2019 e retro	Competenza 2020	TOTALE
Fondo di cassa all'1/1/2020	85.076,48		85.076,48
Riscossioni movimenti conto corrente bancario		20.000,00	20.000,00
		Totale Parziale	<b>105.076,48</b>
Pagamenti movimenti conto corrente bancario	30.078,00	29.194,16	59.272,16
Fondo di cassa al 31/12/2020 (come da c/c bancario 33115 Intesa San Paolo Spa)			<b>45.804,32</b>
Fondo di cassa al 31/12/2020			45.804,32
Residui attivi (somme rimaste da riscuotere)	16.849,58	7.500,00	24.349,58
Residui passivi (somme rimaste da pagare)	6.105,30	3.255,73	9.361,03
		Totale parziale	<b>60.792,87</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE 2020</b>			<b>60.792,87</b>

segue allegato 1

Ai fini del controllo, l'avanzo di amministrazione viene determinato anche con il seguente metodo:

Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019	65.680,76
Maggiori entrate accertate sui residui 2019 e retro	-
Minori entrate accertate sui residui 2019 retro	1.000,00
Minore entrate accertate sulla competenza 2020	22,00
Minori spese impegnate sui residui 2019 e retro	67.090,11
Minori spese impegnate sulla competenza 2020	
	<b>131.792,87</b>
parziale	71.000,00
a dedurre quota di avanzo applicato al bilancio 2020	

**avanzo di amministrazione non vincolato della gestione 2020**

**60.792,87**



U.P.L. UNIONE PROVINCE LOMBARDE

ALLEGATO 2

CONTO CONSUNTIVO 2020

*Entrate gestione residui anno 2011 progetto di cooperazione internazionale*

OGGETTO DELLE ENTRATE	Residui attivi conservati	Riscossioni 2020	Rimaste da riscuotere al 31/12/2020	Accertamenti	Maggiori o minori entrate
<b>Quote straordinarie 2011 Progetti di cooperazione internazionale</b>					
Provincia di Bergamo	-	-	-	-	-
Provincia di Brescia	6.416,67	-	6.416,67	6.416,67	-
Provincia di Como	-	-	-	-	-
Provincia di Cremona	-	-	-	-	-
Provincia di Lecco	-	-	-	-	-
Provincia di Lodi	2.750,00	-	2.750,00	2.750,00	-
Provincia di Mantova	1.750,00	-	1.750,00	1.750,00	-
Provincia di Monza e della Brianza	-	-	-	-	-
Provincia di Pavia	-	-	-	-	-
Provincia di Sondrio	-	-	-	-	-
Provincia di Varese	-	-	-	-	-
<b>Totale entrate straordinarie</b>	<b>10.916,67</b>	<b>-</b>	<b>10.916,67</b>	<b>10.916,67</b>	<b>-</b>

## CONTO CONSUNTIVO 2020

OGGETTO DELLE ENTRATE	Residui attivi conservati	Riscossioni 2020	Rimaste da riscuotere al 31/12/2020	Accertamenti	Maggiori o minori entrate
<b>gestione competenza 2019</b>					-
Quota associativa Provincia di Lodi	1.500,00		1.500,00	1.500,00	
Quota associativa Provincia di Pavia	1.500,00		1.500,00	1.500,00	
<b>gestione competenza 2018</b>					
Quota associativa Provincia di Bergamo	1.200,00		1.200,00	1.200,00	
Quota associativa Provincia di Lodi	700,00		700,00	700,00	
TOTALE gestione competenza 2018	1.900,00		1.900,00	1.900,00	
<b>Partite di giro restituzione anticipo economale anno 2014</b>	<b>1.032,91</b>	-	1.032,91	1.032,91	-
<b>Totale generale delle entrate residue</b>	<b>5.932,91</b>		<b>5.932,91</b>	<b>5.932,91</b>	-

**CONTO CONSUNTIVO 2020**  
*Entrate gestione di competenza 2020*

	PREVISIONE iniziale 2020	Variazione +/-	Previsione definitiva 2020	OGGETTO DELLE ENTRATE	Rimaste da riscuotere al 31/12/2020	Accertamenti	Maggiori o minori entrate
<b>Avanzo di amministrazione applicato</b>	<b>71.000,00</b>	-	<b>71.000,00</b>		-	<b>71.000,00</b>	-
<b>Quote associative Province Lombarde</b>							
Provincia di Bergamo	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00		2.500,00	-
Provincia di Brescia	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-	2.500,00	-
Provincia di Como	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-	2.500,00	-
Provincia di Cremona	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-	2.500,00	-
Provincia di Lecco	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00		2.500,00	-
Provincia di Lodi	2.500,00	-	2.500,00		2.500,00	2.500,00	-
Provincia di Mantova	2.500,00	-	2.500,00		2.500,00	2.500,00	-
Provincia di Monza e della Brianza	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-	2.500,00	-
Provincia di Pavia	2.500,00		2.500,00		2.500,00	2.500,00	-
Provincia di Sondrio	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-	2.500,00	-
Provincia di Varese	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-	2.500,00	-
<b>Totale delle quote associative</b>	<b>27.500,00</b>	-	<b>27.500,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>27.500,00</b>	

	PREVISIONE iniziale 2020	Variazio ne +/-	Previsione definitiva 2020	OGGETTO DELLE ENTRATE	Rimaste da riscuotere al 31/12/2020	Accertamenti	Maggiori o minori entrate
<b>Partite di giro</b>	<b>1.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.000,00</b>		-		<b>-1.000,00</b>
<b>Totale generale delle entrate correnti</b>	<b>99.500,00</b>	<b>-</b>	<b>99.500,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>98.500,00</b>	<b>-1.000,00</b>



**CONTO CONSUNTIVO 2020**  
*Spese gestione residui 2019 e retro*

OGGETTO DELLE SPESE	Residui passivi conservati da conto 2019	Pagamenti 2020	Rimaste da pagare al 31/12/2020	Impegni	Minori spese
<b>Cap.1 anno 2019</b> Compensi al personale incaricato dei servizi generali dell'U.P.L.	21.600,00	21.578,00	-	21.578,00	22,00
<b>Cap. 10 anno 2019</b> Fondo per attività ed iniziative e studi su problemi di interesse delle province	8.540,00	8.540,00	-	8.540,00	-
<b>Dalla gestione bilancio 2019</b>	30.140,00	30.118,00		30.118,00	22,00
<b>Cap. 19 anno 2017</b> Contributo alle Province lombarde per la giornata Nazionale di mobilitazione delle Province 18 maggio 2017 a Roma	1.555,30	0	1.555,30	1.555,30	-



**CONTO CONSUNTIVO 2020**  
*Gestione della competenza 2020*

**ALLEGATO 6**

OGGETTO DELLE SPESE	PREVISIONE iniziale 2020	Variazione +/-	Previsione definitiva 2020	Pagamenti 2020	Rimaste da pagare al 31/12/2020	Impegni	Minori Spese
<b>Cap. 1</b> Compensi al personale incaricato dei servizi generali dell'U.P.L.	40.000,00	-	40.000,00	4.000,00	1.000,00	5.000,00	35.000,00
<b>Cap. 2</b> Spese d'ufficio (stampati, cancelleria, postali, telefoniche, trasferite, spese bancarie ecc)	900,00	-	900,00	334,71		334,71	565,29
<b>Cap. 3</b> Spese di rappresentanza	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cap. 4</b> Spese per pubblicazioni ed acquisto volumi scientifici	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cap. 5</b> Spese per adunanze, conferenze, convegni, corsi di interesse provinciale e regionale	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cap. 6</b> Indennità di carica per Presidente ed Ufficio di Presidenza	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cap. 7</b> Gettoni di presenza agli assessori per la partecipazione alle riunioni dei gruppi di lavoro ed ai componenti del Consiglio Direttivo	-	-	-	-	-	-	-

segue allegato 6

OGGETTO DELLE SPESE	PREVISIONE iniziale 2020	Variazione +/-	Previsione definitiva 2020	Pagamenti 2020	Rimaste da pagare al 31/12/2020	Impegni	Minori Spese
<b>Cap. 8</b> Contributi Gestione separata Inps, Inail e Irap a carico UPL	5000,00	-	5.000,00	2.739,45	2.255,73	4.995,18	4,82
<b>Cap. 9</b> Fondo di riserva	1.000,00	-	1.000,00	-	-	-	1.000,00
<b>Cap. 10</b> Fondo per attività ed iniziative e studi su problemi di interesse delle province	50.000,00	-	50.000,00	22.080,00	-	22.080,00	27.920,00
<b>Cap. 11</b> Spese diverse per il funzionamento del Consiglio Direttivo e gruppi di lavoro	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cap. 12</b> Spese per servizi amministrativi, legali, commercialisti	1.600,00	-	1.600,00	0	-	0	1.600,00
<b>Totale Spese correnti</b>	<b>98.500,00</b>	-	<b>98.500,00</b>	<b>29.154,16</b>	<b>3.255,73</b>	<b>32.409,89</b>	<b>66.090,11</b>
<b>Partite di giro</b>	<b>1.000,00</b>	-	<b>1.000,00</b>	<b>0</b>	-	<b>0</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Totale generale delle spese correnti</b>	<b>99.500,00</b>	-	<b>99.500,00</b>	<b>29.154,16</b>	<b>3.255,73</b>	<b>32.409,89</b>	<b>67.090,11</b>