

# Unione dei Comuni Terre e Fiumi

Provincia di Ferrara

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*dott.ssa Beatrice Conti*

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

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 18/6/2020

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'**Unione dei Comuni Terre e Fiumi** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Copparo, 18/6/2020

L'organo di revisione

Dott.ssa Beatrice Conti

## INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 9/6/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta unione n.42 del 08/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 dal Consiglio dell'Unione con Deliberazione n.43 del 26.11.2019;

### TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (non sussiste la fattispecie)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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;
- nel corso del 2019 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non esistenti.

#### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	3.571.431,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	3.571.431,83

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.495.655,17	€ 3.050.970,30	€ 3.571.431,83
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente **non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019 e neppure nel corso degli anni 2017 e 2018.

L'ente ha provveduto a gestire correttamente la cassa vincolata nel corso del 2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 3.050.970,30
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.727.985,78	€ 3.966.634,24	€ 327.391,42	€ 4.294.025,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.936.032,84	€ 1.772.112,33	€ 1.595.548,20	€ 3.367.660,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -			€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 11.664.018,62</b>	<b>€ 5.738.746,57</b>	<b>€ 1.922.939,62</b>	<b>€ 7.661.686,19</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.025.045,72	€ 5.578.926,32	€ 1.544.101,72	€ 7.123.028,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 340.888,60	€ 43.365,75	€ 149.128,95	€ 192.494,70
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.365.934,32</b>	<b>€ 5.622.292,07</b>	<b>€ 1.693.230,67</b>	<b>€ 7.315.522,74</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.298.084,30</b>	<b>€ 116.454,50</b>	<b>€ 229.708,95</b>	<b>€ 346.163,45</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.298.084,30</b>	<b>€ 116.454,50</b>	<b>€ 229.708,95</b>	<b>€ 346.163,45</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 837.740,30	€ 294.930,86	€ 118.319,38	€ 413.250,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 837.740,30</b>	<b>€ 294.930,86</b>	<b>€ 118.319,38</b>	<b>€ 413.250,24</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli Investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 837.740,30</b>	<b>€ 294.930,86</b>	<b>€ 118.319,38</b>	<b>€ 413.250,24</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.205.413,60	€ 92.676,38	€ 359.237,74	€ 451.914,12
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.205.413,60</b>	<b>€ 92.676,38</b>	<b>€ 359.237,74</b>	<b>€ 451.914,12</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 340.888,60</b>	<b>€ 43.365,75</b>	<b>€ 149.128,95</b>	<b>€ 192.494,70</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 864.525,00</b>	<b>€ 49.310,63</b>	<b>€ 210.108,79</b>	<b>€ 259.419,42</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 26.784,70</b>	<b>€ 245.620,23</b>	<b>-€ 91.789,41</b>	<b>€ 153.830,82</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 890.991,45	€ -	€ 890.991,45
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 870.524,19	€ -	€ 870.524,19
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.271.299,60</b>	<b>€ 382.541,99</b>	<b>€ 137.919,54</b>	<b>€ 3.571.431,83</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### Tempestività pagamenti

L'ente **ha** iniziato nel corso del 2019 ad adottare le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

### Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.697.790,87.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 321.825,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.343.349,33 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		1.697.790,87
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		1.375.965,56
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>		<b>321.825,31</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		321.825,31
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		-3.021.524,02
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>		<b>3.343.349,33</b>

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - ) NON APPLICATO	(+)	0,00
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	(+/-)	-2.901.629,12
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	(-)	159.263,77
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-2.742.365,35</b>

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - ) APPLICATO	(+/-)	5.965.396,06
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI ENTRATA	(+)	398.284,54
ACCERTAMENTI A COMPETENZA	(+)	8.268.451,28
IMPEGNI A COMPETENZA	(-)	7.491.484,69
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI SPESA	(-)	198.638,82
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>6.942.008,37</b>

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>4.199.643,02</b>
-------------------------------------	--	---------------------

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ -	€ -	€ -	0
<b>Titolo II</b>	€ 4.772.073,78	€ 4.757.448,88	€ 3.966.634,24	83,38
<b>Titolo III</b>	€ 2.812.158,22	€ 2.140.975,07	€ 1.772.112,33	82,77
<b>Titolo IV</b>	€ 634.454,00	€ 478.975,88	€ 294.930,86	61,58
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0
<b>Titolo IX</b>	€ 1.940.000,00	€ 891.051,45	€ 890.991,45	99,99

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	398.284,54
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	9.970,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.898.423,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.297.008,58
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	187.658,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	59.528,22
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>742.542,87</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	731.148,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.473.691,43</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.375.965,56
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>97.725,87</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 3.021.524,02
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.119.249,89</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	478.975,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	303.424,66
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	10.980,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	59.528,22
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>224.099,44</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>224.099,44</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>224.099,44</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.697.790,87</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		1.375.965,56
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>321.825,31</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	- 3.021.524,02
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.343.349,33</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>1.473.691,43</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	731.148,56
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	- 3.021.524,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	1.375.965,56
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>2.388.101,33</b>

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso per ricorsi codice della strada		50.000,00			50.000,00	100.000,00
Fondo contenzioso per ricorso attività commerciale					10.000,00	10.000,00
						0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		50.000,00	0,00	0,00	60.000,00	110.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		3.500.490,03			-3.231.524,02	268.966,01
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		3.500.490,03	0,00	0,00	-3.231.524,02	268.966,01
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti per rapporti Unione Jolanda di Savoia. Delibera di Consiglio Unione 18/2019		258.000,00				258.000,00
Accantonamento futuri rinnovi contrattuali 2019					80.000,00	80.000,00
Accantonamento futuri rinnovi contrattuali dirigenti 2016/2017/2018/2019					70.000,00	70.000,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		258.000,00	0,00	0,00	150.000,00	408.000,00
<b>Totale</b>		3.808.490,03	0,00	0,00	-3.021.524,02	786.966,01

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui):	Cancellazione ne l'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)-(c)-(d)+(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)</b>				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)</b>				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)</b>				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)</b>				0	0	0	0	0	0		0	0
Altri vincoli											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale altri vincoli (1/5)</b>				0	0	0	0	0	0		0	0
<b>Totale risorse vincolate (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>				0	0	0	0	0	0		0	0



## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

	01/01/2019	31/12/2019
<b>FPV</b>		
FPV di parte corrente	€ 398.284,54	€ 187.658,82
FPV di parte capitale	€ -	€ 10.980,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 233.367,35	€ 398.284,54	€ 187.658,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 233.367,35	€ 398.284,54	€ 187.658,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 10.980,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 10.980,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 4.199.643,02, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.050.970,30
RISCOSSIONI	(+)	2.041.259,00	6.924.668,88	8.965.927,88
PAGAMENTI	(-)	1.903.339,46	6.542.126,89	8.445.466,35
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>3.571.431,83</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>3.571.431,83</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	879.118,92	1.343.782,40	2.222.901,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	446.093,51	949.357,80	1.396.051,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			187.658,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			10.980,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>4.199.643,02</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.260.466,83	€ 5.965.396,06	€ 4.199.643,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.150.000,00	€ 3.808.490,03	€ 786.966,01
Parte vincolata (C)	€ 42.513,84	€ 1.365.646,93	€ 2.741.612,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 55.017,38	€ 60.110,54	€ 60.110,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.012.935,61	€ 731.148,56	€ 610.953,98

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 731.148,56	€ 731.148,56								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.U. n 40 del 3/6/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.U. n 40 del 3/6/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.822.007,04	€ 2.041.259,00	€ 879.118,92	-€ 2.901.629,12
Residui passivi	€ 2.509.296,74	€ 1.903.339,46	€ 446.693,51	-€ 159.263,77

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	€ 2.893.352,07	€ 159.176,79
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 8.277,05	€ 86,98
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 2.901.629,12	€ 159.263,77

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione, anche se spesso molto sinteticamente.

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

### **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..

#### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con 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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 268.966,01.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

## Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la fattispecie

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 110.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 60.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 110.000,00 per contenzioso legato al codice della strada

- Euro 10.000,00 per contenzioso legato alle attività produttive

Gli importi sono stati confermati dai responsabili per vie brevi dopo l'invio della mail del responsabile del settore finanziario

### Fondo perdite aziende e società partecipate

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

### Fondo indennità di fine mandato

Non sussiste la fattispecie.

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 408.000,00:

- € 258.000, relativo ai rapporti tra l'Unione e il Comune di Jolanda di Savoia

- € 80.000 per rinnovi contrattuali del personale dipendente

- € 70.000 per rinnovi contrattuali dei dirigenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili. Si suggerisce tuttavia di rianalizzare i rapporti con il Comune di Jolanda di Savoia per rideterminare, eventualmente, il relativo accantonamento al fondo.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	214.750,67	93.896,44	-120.854,23
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	186.123,04	59.528,22	-126.594,82
205	Altre spese in conto capitale	0,00	150.000,00	150.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>400.873,71</b>	<b>303.424,66</b>	<b>-97.449,05</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente non ha indebitamento.

### **Concessione di garanzie**

Non sussiste la fattispecie.

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

Non sussiste la fattispecie.

### **Contratti di leasing**

Non sussiste la fattispecie.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 1.697.790,87
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 321.825,31
- W3\* (equilibrio complessivo): € 3.343.349,33

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

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

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

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

#### **Contributi per permessi di costruire**

**Entrate da permessi di costruire (al netto della quota per abbattimento barriere architettoniche).**

La legge di bilancio 2017 (L. 232/2016), all'art. 1 comma 460, stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a

interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano, e a spese di progettazione per opere pubbliche (inciso introdotto da ultimo dall'art. 1-bis, comma 1 del D.L. 16 ottobre 2017, n. 148 (in G.U. 16/10/2017, n.242).

L'Unione dei Comuni Terre e Fiumi incassa per conto dei Comuni membri le entrate sopra richiamate e provvede a riversarle ai Comuni medesimi per i fini stabiliti dalla legge.

Nel corso dell'anno 2019, è stato riversato ai Comuni un importo complessivo di € 209.528,22, di cui:

€122.541,63 a favore del Comune di Copparo;  
 €15.567,19 a favore del Comune di Riva del Po;  
 €71.419,40 a favore del Comune di Tresignana.

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 280.086,09	€ 186.069,89	€ 209.528,22
Riscossione	€ 278.760,73	€ 182.949,33	€ 209.528,22

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 2.063.908,58	€ 2.715.065,49	€ 1.481.752,94
riscossione	€ 866.355,94	€ 664.844,42	€ 1.142.404,01
%riscossione	41,98	24,49	77,10

La destinazione vincolata di queste entrate viene definita annualmente a livello di Unione a seguito della approvazione dei rendiconti dei singoli Comuni aderente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.351.846,32	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.375.368,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.874.567,54	
Residui al 31/12/2019	€ 101.910,47	2,34%
Residui della competenza	€ 339.348,93	
Residui totali	€ 441.259,40	
FCDE al 31/12/2019	€ 268.966,01	60,95%

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

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.351.557,15	€ 2.284.917,60	-66.639,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 160.007,78	€ 148.578,58	-11.429,20
103	acquisto beni e servizi	€ 1.778.733,03	€ 1.500.242,80	-278.490,23
104	trasferimenti correnti	€ 2.015.025,18	€ 2.280.521,36	265.496,18
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 94.800,00	€ 70.000,00	-24.800,00
110	altre spese correnti	€ 19.082,62	€ 12.748,24	-6.334,38
<b>TOTALE</b>		<b>€ 6.419.205,76</b>	<b>€ 6.297.008,58</b>	<b>-122.197,18</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;OK
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 sostenuta da tutti i comuni aderenti l'Unione
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016,

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

La spesa di personale dell'Unione Terre e Fiumi sostenuta nell'anno 2019 è pari ad 2.468.431,55.

La spesa di personale, come da fabbisogni approvati, sostenuta dai tutti i Comuni e l'Unione nell'anno 2019 è quantificata in € 6.936.265,33.

Pertanto rispetta il limite previsto dall'art.32 comma 5 del TUEL che pone alle Unioni di Comuni il limite del tetto di spesa di personale rappresentato dalla "somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli comuni partecipanti" quantificato alla data della costituzione dell'Unione, 31.12.2009, in Euro 7.643.611,52

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Ente costituito il 31/12/09	spesa prima della costituzione	
Spese macroaggregato 101		2.284.917,60
Spese macroaggregato 103		69.431,58
Irap macroaggregato 102		145.933,23
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: personale comandato macro 104		0,00
Altre spese:ASSP		203.202,65

Altre spese: da specificare: 109 per convenzioni		70.000,00
Totale spese di personale (A)	0,00	2.773.485,06
(-) Componenti escluse (B)		305.053,51
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		259.092,27
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>0,00</b>	<b>2.468.431,55</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'Ente è stato costituito in data 31/12/2019.

Il limite rispettato è previsto dall'art.32 comma 5 del TUEL che pone alle Unioni di Comuni il limite del tetto di spesa di personale rappresentato dalla "somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli comuni partecipanti".

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

L'ente non ha sostenuto spese, pertanto risultano rispettati i vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza L'ente non ha sostenuto tali spese
- Spese di rappresentanza: L'ente non ha sostenuto tali spese
- Spese per autovetture L'ente non ha sostenuto tali spese
- Limitazione incarichi in materia informatica L'ente non ha sostenuto tali spese

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

#### **4.7 Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.**

Organismo partecipato	% di partecip.	Debito del Comune comunicato dalla Società	Debito del Comune conservato nei residui passivi del conto del bilancio	Credito del Comune comunicato dalla Società	Credito del Comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio	Discordanze
Azienda speciale servizi alla persona	100	162.893,86	162.893,86	25.000,00	25.000,00	0,00
Lepida	0,0015	In attesa di comunicazione da parte della società partecipata.				

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2019, con Deliberazione n. 50, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (ultimo bilancio disponibili)

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

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

### **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.785.912,53	4.882.922,54		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.757.448,88	4.862.542,32		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	28.463,65	20.380,22		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	120.725,00	143.168,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	120.725,00	143.168,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.020.248,87	3.238.841,13	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>6.926.886,40</b>	<b>8.264.931,67</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	51.186,52	59.475,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.371.633,15	1.643.545,49	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	77.423,13	80.461,94	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.200.521,36	2.015.025,10		
a	Trasferimenti correnti	2.280.521,36	2.015.025,18		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.284.917,60	2.328.660,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	149.378,61	1.366.381,77	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	121.463,30	12.992,55	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	27.915,31	2.899,19	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		1.350.490,03	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	210.000,00	308.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	84.078,54	121.778,00	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>6.510.038,91</b>	<b>7.923.328,27</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>416.847,49</b>	<b>341.603,40</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1,20	0,40	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1,20</b>	<b>0,40</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>					
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>1,20</b>	<b>0,40</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	18,12	196.767,03	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>18,12</b>	<b>196.767,03</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>3.390.707,21</b>	<b>248.076,39</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive o insussistenze del passivo</i>	3.390.707,21	248.076,39		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>3.390.707,21</b>	<b>248.076,39</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>3.111.163,74</b>	<b>220.202,57</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	59.528,22	186.123,04		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.901.635,52	34.079,53		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	150.000,00			E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>3.111.163,74</b>	<b>220.202,57</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>279.543,47</b>	<b>27.873,82</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>696.410,28</b>	<b>566.244,65</b>		
26	Imposte (*)	146.348,28	152.112,40	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>550.062,00</b>	<b>414.132,25</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: un miglioramento del risultato 2019 rispetto a quello dell'esercizio precedente

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: nonostante i componenti positivi siano diminuiti, la diminuzione dei componenti negativi della gestione ha determinato un miglioramento della differenza tra i 2

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

# STATO PATRIMONIALE

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (A I I V C)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	233.037,18	51.970,18	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>233.037,18</b>	<b>51.970,18</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	130.446,67	13.744,26		
	2.1 Terreni			<b>BI11</b>	<b>BI11</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	62.587,68			
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	6.003,62		<b>BI12</b>	<b>BI12</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	6.584,82	1.818,46	<b>BI13</b>	<b>BI13</b>
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	43.690,37	6.385,86		
	2.7 Mobili e arredi	11.580,18	5.539,94		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.461,04	230.071,00	<b>BI15</b>	<b>BI15</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>194.907,71</b>	<b>243.815,26</b>		
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
	1 Partecipazioni in	235.237,15	235.219,03	<b>BI111</b>	<b>BI111</b>
	a imprese controllate	234.202,82	234.202,00	<b>BI111a</b>	<b>BI111a</b>
	b imprese partecipate			<b>BI111b</b>	<b>BI111b</b>
	c altri soggetti	1.034,33	1.017,03		
	2 Crediti verso			<b>BI112</b>	<b>BI112</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BI112a</b>	<b>BI112a</b>
	c imprese partecipate			<b>BI112b</b>	<b>BI112b</b>
	d altri soggetti			<b>BI112c</b> <b>BI112d</b>	<b>BI112d</b>
	3 Altri titoli			<b>BI113</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>235.237,15</b>	<b>235.219,03</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>663.182,04</b>	<b>531.004,47</b>		

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.24 CC	referimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.305.914,35	1.090.157,68		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.280.914,35	1.090.157,68		
	b imprese controllate			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
	c imprese partecipate	25.000,00		<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti		397.285,02	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
	4 Altri Crediti	27.184,59	213.237,04	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	27.184,59	213.237,04		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.333.098,94</b>	<b>1.700.680,64</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
	1 Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b>	<b>CIII1,2,3</b>
	2 Altri titoli			<b>CIII4,5</b> <b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
	1 Conto di tesoreria	3.571.431,83	3.050.973,30		
	a Istituto tesoriere	3.571.431,83	3.050.973,30		<b>CIV1a</b>
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	620.836,37	620.836,37	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
	3 Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.192.268,20</b>	<b>3.671.809,67</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.525.367,14</b>	<b>5.372.487,31</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
	1 Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	2 Risconti attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.188.549,18</b>	<b>5.903.491,76</b>		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	294.137,08	294.137,08	AI	AI
II	Riserve	2.568.420,99	1.757.031,92		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.891.381,59	1.528.900,21	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	191.257,92	3.588,72	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	434.131,21	224.602,99	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.883,84			
e	altre riserve indisponibili	196.767,03			
III	Risultato economico dell'esercizio	350.062,00	414.132,25	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.412.620,07</b>	<b>2.465.301,25</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	518.000,00	308.000,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>518.000,00</b>	<b>308.000,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			c	c
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	3.150,99	274.809,86	D7	D6
3	Accenti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	439.860,62	1.169.101,93		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	139.860,62	1.169.101,93		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	Altri debiti	953.039,70	1.065.381,95	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	104.906,47	108.144,49		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	47.764,42	37.320,50		
c	per attività svolta per o' terzi (2)				
d	altri	300.368,81	919.919,96		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.396.051,31</b>	<b>2.509.296,74</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	361.877,80	620.893,79	E	E
1	Contributi agli investimenti	361.877,80	620.893,79		
a	da altre amministrazioni pubbliche	361.877,80	620.893,79		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>361.077,00</b>	<b>620.093,79</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.168.549,18</b>	<b>5.903.491,76</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art. L.242/02 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		10.960,00			
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					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>10.960,00</b>			

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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 268.966,01 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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

<b>Riepilogo quadratura crediti / residui attivi</b>	<b>Valore</b>
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 1.333.098,94
Iva a credito	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 268.966,01
Depositi postali	€ 620.836,37
<b>Totale crediti al 31/12/2019</b>	<b>€ 2.222.901,32</b>
<b>Residui attivi da conto di bilancio</b>	<b>€ 2.222.901,32</b>
<b>Differenza</b>	<b>€ 0,00</b>

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazioni</b>
I Fondo di Dotazione	€ 294.137,08	€ 294.137,08	€ 0,00
II Riserve	€ 2.568.420,99	€ 1.757.031,92	€ 811.389,07
<i>a) da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 1.691.381,59	€ 1.528.900,21	€ 162.481,38
<i>b) da capitale</i>	€ 191.257,32	€ 3.528,72	€ 187.728,60
<i>c) da permessi di costruire</i>	€ 434.131,21	€ 224.602,99	€ 209.528,22
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
<i>d) indisponibili e per beni culturali</i>	€ 54.883,84	€ 0,00	€ 54.883,84
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	€ 196.767,03	€ 0,00	€ 196.767,03
III Risultato economico dell'esercizio	€ 550.062,00	€ 414.132,25	€ 135.929,75
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 3.412.620,07</b>	<b>€ 2.465.301,25</b>	<b>€ 947.318,82</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazioni</b>
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 518.000,00	€ 308.000,00	€ 210.000,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>€ 518.000,00</b>	<b>€ 308.000,00</b>	<b>€ 210.000,00</b>

## Debiti

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.

D) DEBITI	2019	2018	Variazioni
1 Debiti da finanziamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a) prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) v/altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) verso banche e tesorerie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Debiti verso fornitori	€ 3.150,99	€ 274.809,86	-€ 271.658,87
3 Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	€ 439.860,62	€ 1.169.101,93	-€ 729.241,31
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 439.860,62	€ 1.169.101,93	-€ 729.241,31
c) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5 Altri debiti	€ 953.039,70	€ 1.065.384,95	-€ 112.345,25
a) tributari	€ 104.906,47	€ 108.144,49	-€ 3.238,02
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 47.764,47	€ 37.320,50	€ 10.443,97
c) per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) altri	€ 800.368,81	€ 919.919,96	-€ 119.551,15
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>€ 1.396.051,31</b>	<b>€ 2.509.296,74</b>	<b>-€ 1.113.245,43</b>

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

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

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

Il Comune di Jolanda di Savoia sta regolarmente pagando le rate del proprio debito, secondo il piano stabilito. Si invita pertanto l'Ente a ridefinire i possibili rischi collegati alla fuoriuscita del Comune, ed eventualmente a ricalcolare l'accantonamento.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

***DOTT.SSA BEATRICE CONTI***

---