

**UNIONE DEI COMUNI DELLA MEDIA VALLE  
CAMONICA**

**CIVILTA' DELLE PIETRE**

**PROVINCIA DI BRESCIA**

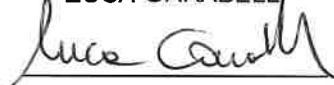
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

LUCA CARABELLI



---

# Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa .....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	11
Risultato di amministrazione .....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
Fondi spese e rischi futuri: Non accantonati.....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
CONTO ECONOMICO .....	19
STATO PATRIMONIALE .....	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	22
CONCLUSIONI.....	22

# **UNIONE DEI COMUNI DELLA MEDIA VALLE CAMONICA**

## **CIVILTA' DELLE PIETRE**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 22 luglio 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:

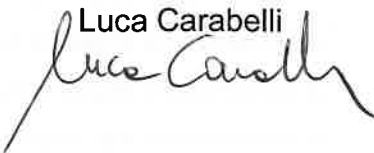
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

#### **approva e 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 di comuni Lombarda Casalbuttano ed Uniti, Corte de' Cortesi con Cignone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casalbuttano, 23 LUGLIO 2020

L'organo di revisione

Luca Carabelli  


## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Luca Carabelli revisore dell'Unione, nominato con delibera n. 28 del 21/12/2017;**

- ◆ ricevuta in data 3 LUGLIO 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 30/06/2020, 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 con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 12/11/2016 e modificato con deliberazione consiliare n. 25 del 24/11/2017;

### 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. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
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	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'UNIONE DI COMUNI registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.366 abitanti (Comune di Braone n. 687, Comune di Capo di Ponte n. 2.435, Comune di Cerveneno n. 656, Comune di Losine n. 608 e Comune di Ono S. Pietro n. 980)

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";

- 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;

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 rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né dagli organi di controllo interno e dagli organi di revisione amministrativa e contabile
- **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;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 2019, **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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, non ricorrendone la fattispecie
- **non è in dissesto**
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, non ricorrendone la fattispecie

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati né riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio.

### 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 2018 (da conto del Tesoriere)	143.475,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	143.475,87

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	227.036,19	189.377,63	143.475,87
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00

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

La cassa vincolata nel triennio è sempre stata pari a zero.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

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

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

## **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'Organo di revisione ha verificato che l'ente sta provvedendo a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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.

## **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.

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

Il risultato di amministrazione presenta un **avanzo** di Euro 252.976,64, come risulta dai seguenti elementi:

CONTO DEL BILANCIO				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				189.377,63
RISCOSSIONI	(+)	892.428,43	1.506.178,69	2.398.607,12
PAGAMENTI	(-)	531.260,73	1.913.248,15	2.444.508,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			143.475,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			143.475,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	716.542,14	579.359,06	1.295.901,20
RESIDUI PASSIVI	(-)	138.682,70	422.641,38	561.324,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			13.297,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			611.778,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			252.976,64

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle entrate e delle spese finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza		
		(A)		
<b>Titolo I</b>	-	-		
<b>Titolo II</b>	1.902.682,29	1.472.698,15		
<b>Titolo III</b>	163.162,00	178.099,01		
<b>Titolo IV</b>	1.338.908,36	206.463,28		
<b>Titolo V</b>	-	-		

#### RIEPILOGO PER TITOLI DELLE SPESE COMPETENZA 2019

	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	IMPEGNI 2019	PAGAMENTI
Titolo 1 - Spese correnti	2.079.367,29	1.646.146,56	1.242.184,89
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.452.451,38	461.465,66	450.694,44
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0	0	0
Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute	532.526,08	0	0
Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	317.000,00	228.277,31	220.368,82
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>5.381.344,75</b>	<b>2.335.889,53</b>	<b>1.913.248,15</b>

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		189377,63	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		13523,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		1650797,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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 100 - Spese correnti	(-)		1646146,56
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		13297,92
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>4875,68</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>4875,68</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
<b>O2) EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>4875,68</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)		-2336,44
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>7212,12</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		382111,21
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		731431,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		206463,28
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	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		461465,66
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		611778,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>246762,21</b>

[illegible]

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
<b>RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4875,68</b>	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	
Variazione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto	(-)	-2336,44	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>7212,12</b>	

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	13.523,00	13.297,92
FPV di parte capitale	731.431,81	611.778,43
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

**1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato**

**1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	18.726,41	13.523,00	13.297,92
- 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 **	18.726,41	13.523,00	13.297,92
- 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***	0	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	447.591,15	731.431,81	611.778,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	447.591,15	731.431,81	611.778,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

**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 252,976,64 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				189.377,63
RISCOSSIONI	(+)	892.428,43	1.506.178,69	2.398.607,12
PAGAMENTI	(-)	531.260,73	1.913.248,15	2.444.508,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			143.475,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			143.475,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	716.542,14	579.359,06	1.295.901,20
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	138.682,70	422.641,38	561.324,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			13.297,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			611.778,43
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>252.976,64</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nei residui attivi NON sono compresi da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	635.947,29	387.907,54	252.976,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.330,65	5.685,33	3.348,89
Parte vincolata (C)	631.616,64	382.222,21	249.627,75
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	0,00	0,00

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## **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 della Giunta dell'Unione n. 16 del 30/06/2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 16 del 30/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>RESIDUI ATTIVI</b>					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
CORRENTE Titoli 1,2,3	825.181,69	679.217,36	141.034,70	820.252,06	-4.929,63
C/CAPITALE Titolo 4	793.186,25	212.811,07	575.507,44	788.318,51	-4.867,74
SERVIZI C/TERZI Titolo 9	401,62	400	0	400	-1,62
<b>TOTALE</b>	<b>1.618.769,56</b>	<b>892.428,43</b>	<b>716.542,14</b>	<b>1.608.970,57</b>	<b>-9.798,99</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	DA RIPORTARE	IMPEGNI	DIFFERENZA
CORRENTE Titolo 1	493.471,73	358.629,42	132.377,44	491.006,86	-2.464,87
C/CAPITALE Titolo 2	173.717,10	170.840,56	0	170.840,56	2.876,54
RIMBORSO PRESTITI Titolo 4	0	0	0	0	0
SERVIZI C/TERZI Titolo 7	8.096,01	1.790,75	6.305,26	8.096,01	0
<b>TOTALE</b>	<b>675.284,84</b>	<b>531.260,73</b>	<b>138.682,70</b>	<b>669.943,43</b>	<b>-5.341,41</b>

### **TOTALE GESTIONE DEI RESIDUI**

FONDO DI CASSA INIZIALE	+	189.377,63
TOTALE ACCERTAMENTI	+	1.608.970,57
TOTALE IMPEGNI	-	669.943,43
AVANZO INIZIALE	-	387.907,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>+</b>	<b>740.497,23</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 adeguatamente motivato:

- 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.

Relativamente all'anzianità dei residui la situazione è riportata nel prospetto seguente:

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	20 15	2016	2 0 1 7	2 0 1 8	2019	Totale
Attivi Tit. 1							0,00
Attivi Tit. 2	2.479,78	588,98	589,26	34.002,89	64.043,86	476.634,06	578.338,83
Attivi Tit. 3		1.218,10	4.795,42	10.189,70	23.126,71	39.442,93	78.772,86
Attivi Tit. 4	9.206,09		0,00	505.912,15	60.389,20	63.081,37	638.588,81
Attivi Tit. 5							0,00
Attivi Tit. 6							0,00
Attivi Tit. 7							0,00
Attivi Tit. 9					0,00	200,70	200,70
<b>Totali Attivi</b>	<b>11.685,87</b>	<b>1.807,08</b>	<b>5.384,68</b>	<b>550.104,74</b>	<b>147.559,77</b>	<b>579.359,06</b>	<b>1.295.901,20</b>
Passivi Tit. 1	2.246,50	1.965,10	9.031,00	50.545,50	68.589,34	403.961,67	536.339,11
Passivi Tit. 2	0,00	0,00		0,00	0,00	10.771,22	10.771,22
Passivi Tit. 3							0,00
Passivi Tit. 4							0,00
Passivi Tit. 5							0,00
Passivi Tit. 7				2.340,00	3.965,26	7.908,49	14.213,75
<b>Totali Passivi</b>	<b>2.246,50</b>	<b>1.965,10</b>	<b>9.031,00</b>	<b>52.885,50</b>	<b>72.554,60</b>	<b>422.641,38</b>	<b>561.324,08</b>

### **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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

**Fondi spese e rischi futuri: Non accantonati**

**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 a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL NON avendo fatto ricorso ad indebitamento

**Concessione di garanzie:** non sussistono

**Anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti:** non utilizzata

**Contratti di leasing:** non presenti

**Strumenti di finanza derivata:** non presenti

**VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

LE UNIONI NON SONO SOGGETTE ALLA VERIFICA

**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

**Entrate**

**Entrate tributarie**

Non sono gestite dall'Ente.

**Contributi per permessi di costruire**

Non sono gestiti dall'Ente.

**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:



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	40.104,68	37.185,72	34.675,89
riscossione	33.921,86	29.382,34	30.632,35
%riscossione	84,58	79,02	88,34
FCDE	2.742,08	2.742,08	3.348,89

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	40.104,68	37.185,72	34.675,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.742,08	2.742,08	3.348,89
entrata netta	37.362,60	34.443,64	31.327,00
destinazione a spesa corrente vincolata	18.681,30	17.221,82	15.664,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

### Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Non sono gestite dall'Ente.

### 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	135.688,39	133.417,45	-2.270,94
102	imposte e tasse a carico ente	9.756,44	9.492,67	-263,77
103	acquisto beni e servizi	951.376,86	1.012.245,14	60.868,28
104	trasferimenti correnti	498.213,46	474.355,80	-23.857,66
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	757,40	757,40
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	12.873,24	15.878,10	3.004,86
<b>TOTALE</b>		<b>1.607.908,39</b>	<b>1.646.146,56</b>	<b>38.238,17</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;
- **non ha rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore dell'anno 2008 e e/o alla media del triennio 2011/2013;**
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione sollecita al rientro nei limiti di spesa di cui al comma 557, art. 1 L. 296/2006

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Unione ha una partecipazione del 0,96% nell'Azienda Territoriale per i servizi alla Persona, verso cui ha un debito a fine anno di € 4.583,04 per fatture da ricevere.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica sintetizzati *sul sito di Arconet*.

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 32.960,94.

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 (o schede equivalenti); Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
40.597,37	55.294,68	133.512,87

## 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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	



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.

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.

### **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 3.348,89 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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.

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

Crediti dello Sp	(+)	1.292.552,31			
FCDE economica	(+)	3.348,89			
Depositi postali	(+)				
Depositi bancari	(+)				
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)				
Crediti stralciati	(-)				
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)				
altri residui non connessi a crediti	(+)				
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>1.295.901,20</b>			
quadratura		-			

### **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**

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato economico dell'esercizio	-	-187376,47
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto	-	-187376,47

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	100.000,00
II	Riserve	532.676,11
a	da risultato economico di esercizi precedenti	176.252,39
b	da capitale	356.423,72
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-187.376,47</b>

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono azzerati al 31/12/2019.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	561.324,08	
Debiti da finanziamento	(-)		
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)		
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)		
Residuo titolo V anticipazioni	(+)		
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)		
altri residui non connessi a debiti	(+)		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>561.324,08</b>	
quadratura		-	
* al netto dei debiti di finanziamento			

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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 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 così come predisposto, anche in termini di disponibilità dell'avanzo.

L'ORGANO DI REVISIONE

(LUCA CARABELLI)  
