

UNIONE VALDERA

Provincia di Pisa

**Relazione dell'Organo di revisione economico-
finanziaria
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2018**

Il Revisore

Dott.ssa Dania Giuntoli

RELAZIONE DEL RENDICONTO 2018

Verbale n. 8 del 22 marzo 2019
Unione Valdera

Organo di revisione economico-finanziaria
nominato con delibera di Consiglio dell'Unione n. 4 dell'11.01.2019

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2018

L'anno 2019 il giorno 22 del mese di marzo alle ore 9.00 presso la sede dell'unione Valdera, l'Organo di revisione **economico-finanziaria** Dott.ssa Dania Giuntoli

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

- dato atto che in data 18.03.2019 è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2018;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal [Dlgs. n. 118/11](#) e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/00 "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" (ed in particolare [all'art. 239, comma 1, lett. d](#));
- dato atto che nel suo operato l'Organo revisione ha tenuto conto delle "Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli Enti Locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della [Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione](#)", approvate dalla [Corte dei Conti Sezione Autonomie con Delibera n. 16 del 30 luglio 2018.](#)

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2018, dell'Unione Valdera, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2018, consegnato in data 19.03.2019, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui [all'art. 228, del Tuel](#);
- Conto economico di cui [all'art. 229, del Tuel](#);
- Stato Patrimoniale di cui [all'art. 230, del Tuel](#);

e corredato:

- dagli allegati previsti dall'[art. 11, comma 4](#), del Dlgs. n. 118/11:
 - a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
 - c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - f) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - g) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - h) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - i) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - j) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - k) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - l) il prospetto dei dati Siope;
 - m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - o) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
 - p) la Nota integrativa;
 - q) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- oltre che:
 - a) dal Conto del tesoriere di cui [all'art. 226, del Tuel](#);
 - b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui [all'art. 233, del Tuel](#);
 - c) dall'inventario generale;
 - d) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
 - e) l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

l'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'[art. 239, del Tuel](#), seguendo l'*iter* espositivo esposto nel seguente sommario.

Sommario

| | |
|--|-----------|
| I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2018..... | 5 |
| 1. CONTROLLI INIZIALI SUL BILANCIO DI PREVISIONE E DOCUMENTI ALLEGATI E SULLE VARIAZIONI DI BILANCIO | 5 |
| 2. TENUTA DELLA CONTABILITÀ E COMPLETEZZA DELLA DOCUMENTAZIONE | 5 |
| 3. GESTIONE DEI RESIDUI E OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO | 6 |
| 4. ECONOMIE DI SPESA E RIDUZIONE DEI COSTI DEGLI APPARATI AMMINISTRATIVI | 6 |
| 5. INCARICHI A PUBBLICI DIPENDENTI..... | 6 |
| 6. INCARICHI A CONSULENTI ESTERNI | 7 |
| 7. ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE | 7 |
| 8. CONTRIBUTI STRAORDINARI RICEVUTI | 8 |
| 9. ATTIVITÀ CONTRATTUALE | 8 |
| 10. ADEMPIMENTI FISCALI | 8 |
| 11. PAREGGIO DI BILANCIO | 9 |
| 12. VERIFICHE DI CASSA | 9 |
| 13. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI E PIATTAFORMA DEI CREDITI COMMERCIALI | 9 |
| 14. REFERTO PER GRAVI IRREGOLARITÀ | 9 |
| 15. CONTROLLI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI | 9 |
| 16. RESA DEI CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI | 9 |
| II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE | 11 |
| 1. SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE, DEFINITIVA E CONSUNTIVO | 11 |
| 2. RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI (COMPETENZA E CASSA) 2017 - 2018 | 13 |
| 3. SERVIZI PER CONTO TERZI | 13 |
| 4. TRIBUTI COMUNALI | 14 |
| 5. PROVENTI CONTRAVVENZIONALI | 14 |
| 6. SPESA DEL PERSONALE | 15 |
| 7. CONTENIMENTO DELLE SPESE | 17 |
| 8. INDEBITAMENTO | 17 |
| 9. DEBITI FUORI BILANCIO | 18 |
| 10. SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI E ALTRI SERVIZI..... | 18 |
| 11. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 18 |
| 17. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA | 20 |
| 1.1 Quadro generale riassuntivo..... | 20 |
| 1.2 Risultato d'amministrazione | 21 |
| 1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente | 22 |
| 1.4 Risultato di cassa | 22 |
| 18. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | 22 |
| 19. RELAZIONE DELLA GIUNTA SULLA GESTIONE..... | 29 |

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2018

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi [dell'art. 239, comma 1, lett. b\), del Tuel](#), ha espresso un parere favorevole sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2018 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio dell'Unione Valdera in data 26.02.2018 con Deliberazione n. 2.

Successivamente, nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto ([art. 239, comma 1, lett. b\), n. 2, Tuel](#)), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati alterati gli equilibri di parte corrente e di parte capitale previsti dall'[art. 162](#) del Tuel;
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista [dall'art. 193, del Tuel](#), l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri della gestione di competenza, dei residui e di cassa, oltre che alla verifica dei cronoprogrammi per l'imputazione a bilancio della spesa di investimento. L'esito di tale operazioni è riassunto nella Delibera n. 14 del 30.07.2018, con cui è stato dato atto del permanere degli equilibri.

L'Organo di revisione ha inoltre preso visione del Piano esecutivo di gestione (Peg) approvato dalla Giunta con la Deliberazione n. 27 del 16.03.2018, prendendo atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Dirigenti e ai Responsabili di servizio.

L'Organo di revisione ha preso, altresì, atto che nel Peg erano stati individuati gli indicatori relativi all'attività svolta.

2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2018, ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste [dall'art. 239, del Tuel](#), redigendo appositi verbali.

In particolare, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa secondo quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 del [Dlgs. n. 118/11](#)).

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio, ha provveduto, anche con controlli a campione:

- a verificare che l'attività di accertamento delle singole entrate sia stata effettuata correttamente, nei tempi e nei modi previsti;
- a monitorare l'andamento complessivo delle entrate, al fine di tenere sotto controllo gli equilibri generali del bilancio, che potevano risultare compromessi in presenza di entrate tendenzialmente inferiori a quanto previsto inizialmente.

Anche per quanto riguarda le spese, l'Organo di revisione ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.

In particolare, è stato verificato:

- che non sono stati assunti "impegni di massima";

- che l'andamento delle singole voci della spesa è stata in linea con le relative previsioni, di modo che sono stati tenuti sotto controllo gli equilibri generali del bilancio;
- che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo della codifica della transazione elementare ([artt. 180, comma 3](#), e [185, comma 2](#), del Tuel).

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, anche mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che:

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, trovano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);
- gli acquisti di beni e servizi sono stati effettuati nel rispetto delle procedure previste dalle norme;
- sono stati rispettati i principi e i criteri disposti dagli artt. 179, 183, 189, 190, del Tuel, con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formati nell'esercizio 2018;
- le rilevazioni della contabilità finanziaria sono state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata;
- le fatture sono state registrate, ai fini Iva, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali;
- è stato applicato correttamente il c.d. *split payment*, di cui all'[art. 17-ter del Dpr. n. 633/72](#);
- è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico, di cui all'[art. 6, comma 3, del Decreto Mef n. 55/2013](#);
- sono stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi dettati dal [Dm. 20 maggio 2015](#) afferenti le nuove disposizioni di cui sopra in materia di *split payment* su fatture istituzionali e commerciali e di *reverse charge*;
- sono state trasmesse alla Bdap nei rispettivi termini, con la sottoscrizione dell'Organo di revisione, le certificazioni relative al bilancio di previsione 2018 ed al rendiconto della gestione 2017 con dati congruenti a quelli presenti nei documenti contabili dell'Ente.

3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2018 e precedenti, ai sensi e per gli effetti [dell'art. 228, comma 3, del Tuel](#).

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, *“prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio ...”*.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta n. 25 del 08.03.2019.

4. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto disposto dal comma 3 dell'art. 32 del Tuel, ha verificato che:

- agli organi dell'Unione, eletti tra gli amministratori in carica nei comuni associati, non siano attribuite retribuzioni, gettoni e indennità o emolumenti di qualunque tipo;
- il numero di consiglieri dell'Unione non sia superiore a quello previsto per i comuni con popolazione pari a quella complessiva dell'ente.

5. Incarichi a pubblici dipendenti

L'Organo di revisione prende atto che:

- È stata inoltrata all'Amministrazione di appartenenza dei dipendenti pubblici ai quali l'Ente ha conferito incarichi retribuiti, la comunicazione dei compensi erogati ai dipendenti stessi nell'anno

2018, entro il termine di 15 giorni dall'erogazione del compenso, ai sensi [dell'art. 53, comma 11, del Dlgs. n. 165/01](#).

- È stata inoltrata al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione degli incarichi conferiti o autorizzati, anche a titolo gratuito, ai propri dipendenti, nel termine di 15 giorni dal conferimento o dall'autorizzazione, con indicazione dell'oggetto dell'incarico e del compenso lordo, ove previsto ([art. 53, comma 12, Dlgs. n. 165/01](#));
- È stata inoltrata tempestivamente al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione dei compensi percepiti dai propri dipendenti, erogati dall'Ente o della cui erogazione l'Ente abbia avuto comunicazione da soggetti pubblici o privati ([art. 53, comma 13, Dlgs. n. 165/01](#));
- È stata inoltrata al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione, in via telematica tempestivamente e comunque nei termini previsti dal Dlgs. n. 33/13, i dati di cui agli artt. 15 e 18 del medesimo Dlgs. relativi a tutti gli incarichi conferiti o autorizzati a qualsiasi titolo ([art. 53, comma 14, Dlgs. n. 165/01](#)).

6. Incarichi a consulenti esterni

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'anno 2018:

- l'Ente ha tenuto conto del limite di spesa previsto dall'[art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10](#), per la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti;
- sono stati pubblicati, relativamente agli incarichi di collaborazione e consulenza, ai sensi [dell'art. 15, del Dlgs. n. 33/13](#):
 - gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
 - il curriculum vitae;
 - i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
 - i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.

L'Organo di revisione, ai fini del corretto affidamento degli incarichi di consulenza, ha verificato a campione che negli atti di affidamento siano presenti questi elementi:

- il conferimento di tali incarichi è stato preventivamente programmato dall'Ente;
- vi è adeguata motivazione per l'affidamento dell'incarico;
- non ci sono strutture organizzative o professionalità interne all'Ente in grado di assicurare i medesimi servizi;
- l'oggetto della prestazione corrisponde alle competenze attribuite dall'ordinamento all'Amministrazione conferente, ad obiettivi e progetti specifici e determinati, e risulta coerente con le esigenze di funzionalità dell'Amministrazione;
- l'esigenza è di natura temporanea e richiede prestazioni altamente qualificate;
- il compenso riconosciuto è proporzionale alle mansioni richieste;
- l'Ente ha informato il Nucleo di valutazione, in modo da irrogare la sanzione del divieto di erogazione dell'indennità di risultato in caso di violazione delle disposizioni legislative;
- l'Amministrazione ha trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti la copia dei provvedimenti di conferimento degli incarichi di importo superiore a Euro 5.000.

7. Albo beneficiari di provvidenze economiche

L'Organo di revisione attesta che l'Ente ha provveduto, entro il termine stabilito dal Regolamento, all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2018, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e altri benefici di natura economica e che il relativo Albo è stato informatizzato ed è consultabile sul sito istituzionale dell'Ente ([art. 27 del Dlgs. n. 33/13](#)) nella sezione Amministrazione Trasparente.

8. Contributi straordinari ricevuti

L'Organo di revisione attesta che l'Ente ha provveduto, entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2018, ai sensi [dell'art. 158, del Tuel](#), alla presentazione del rendiconto all'Amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti, documentando, oltre alla dimostrazione contabile della spesa, i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento (Protocollo 10953/2019).

9. Attività contrattuale

L'Organo di revisione ha effettuato, durante l'esercizio 2018, controlli a campione sull'attività contrattuale dell'Unione

10. Adempimenti fiscali

L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Per quanto riguarda:

- **gli obblighi del sostituto d'imposta**, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:
 - per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta e correttamente versata all'Erario entro il giorno 15 del mese successivo;
 - è stato presentato il Modello 770/2018, controfirmato dall'Organo di revisione, per via telematica in data 26/10/2018 senza riscontrarvi alcuna irregolarità entro il termine previsto;
 - sono state consegnate ai soggetti interessati le certificazioni dei vari redditi di lavoro entro il 28 febbraio 2018, elaborate sulla base del Modello CU 2018;
 - sono state consegnate ai soggetti interessati le certificazioni dei vari redditi di lavoro entro il 28 febbraio 2019, elaborate sulla base del Modello CU 2019;
 - è stato presentato all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2018 il nuovo Modello CU 2018, di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro (incluso eventualmente il lavoro autonomo, seppur scadente entro il 31 ottobre 2018) versate nell'anno 2017;
 - è stato presentato all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2019 il nuovo Modello CU 2019, di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro (incluso eventualmente il lavoro autonomo, seppur scadente entro il 31 ottobre 2019) versate nell'anno 2018. Il tutto in vista della presentazione, entro il 31 ottobre 2019, del Modello 770/2019;
- **la contabilità Iva**, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:
 - per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stata emessa nei termini regolare fattura, oppure annotato il relativo corrispettivo;
 - l'Ente ha provveduto alle liquidazioni mensili o trimestrali, tenendo conto delle novità in materia di *split payment* e *reverse charge*, introdotte dal [comma 629 della Legge di Stabilità 2015](#), come modificate dall'art. 1 del Dl. n. 50/17 e dei successivi Provvedimenti Mef 27 giugno 2017 e 13 luglio 2017 e del corretto recepimento delle stesse da parte dei programmi *software*, anche nell'ottica della determinazione del saldo Iva anno 2018, del pro-rata effettivo anno 2018 e della Dichiarazione Iva 2019, in scadenza il 30 aprile 2019 (dopo le novità introdotte dall'[art. 4 del Dl. n. 193/16](#), convertito in Legge n. 225/16). A tal proposito si evidenzia che la Dichiarazione annuale per l'esercizio 2018, che verrà presentata telematicamente entro il termine di scadenza (30.04.2019) presenta un'iva a debito di euro 37.512,00 riportato correttamente nel conto economico.
- **l'Irap**, l'Organo di revisione dà atto che:
 - è stata presentata in data 18.10.2018 per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2018 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" entro il termine del 31 ottobre 2018.

11. Pareggio di bilancio

L'Unione Valdera non è soggetta alle regole del pareggio di bilancio.

12. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa ([art. 223, del Tuel](#)) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e della gestione degli altri agenti contabili (econo^mo, consegnatari, delegati speciali, ecc.).

In particolare, durante l'esercizio l'Organo di revisione, per quanto riguarda la gestione di cassa:

- 1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;
- 3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili,
- 4) ha verificato la giacenza di cassa vincolata riconciliando le scritture contabili dell'Ente con quelle del Tesoriere.

13. Tempestività dei pagamenti e Piattaforma dei crediti commerciali

Tutte le pubbliche amministrazioni sono tenute a pagare le proprie fatture entro 30 giorni dalla data del loro ricevimento.

La Piattaforma acquisisce in modalità automatica, direttamente dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate (SDI), tutte le fatture elettroniche emesse nei confronti delle PA e registra i pagamenti effettuati e comunicati dalle singole amministrazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rispettato i tempi di pagamento previsti dall'[art. 4, comma 2, Dlgs. n. 231/02](#), e le norme in materia di Piattaforma dei crediti commerciali.

L'indice di tempestività dei pagamenti è correttamente pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito dell'Unione Valdera.

Il revisore invita l'Ente a meglio monitorare i ritardi, a sollecitare gli uffici alla celere liquidazione delle fatture, a ricorrere all'anticipo di cassa per evitare eccessivi ritardi, a sollecitare il versamento delle quote da parte dei comuni associati e della Regione Toscana e Prefettura.

14. Referto per gravi irregolarità

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

15. Controlli sugli Organismi partecipati

L'Organo di Revisione, fa presente che l'Organo consiliare dell'Ente ha approvato, con Deliberazione n. 6 dell'11.01.2019, la razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dall'Ente locale, con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2017 (*ex* [artt. 20 e 26, comma 11, del Dlgs. n. 175/16](#)) secondo gli schemi tipo contenuti nelle linee guida pubblicate sul "*Portale Tesoro*", tenuto conto della revisione straordinaria (*ex* [art. 24 del Dlgs. n. 175/16](#)),

L'Organo di revisione prende atto che nel bilancio di previsione 2019 non sono presenti entrate o spese relative ad aziende partecipate e che l'Unione detiene soltanto una quota minima di capitale dello 0,24% della società Pont-Tech.

Inoltre ha verificato la dichiarazione dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con la Ditta Pont-tech relativa a fornitura di connettività

16. Resa dei conti degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili dell'Unione, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Il conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari.
Con delibera n. 24 del 08.03.2019 è stata effettuata la parificazione

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

| TIPOLOGIA/TITOLI | CONSUNTIVO 2016 | CONSUNTIVO 2017 | PREVISIONE INIZIALE 2018 | PREVISIONE DEF. 2018 | CONSUNTIVO 2018 |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------|
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | |
| 101: Imposte tasse e proventi assimilati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | |
| 101: Trasferimenti correnti da Amm/ni pubbliche | 18.731.380,44 | 15.837.635,63 | 20.226.283,37 | 21.038.548,39 | 20.031.177,71 |
| 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 18.731.380,44 | 15.837.635,63 | 20.226.283,37 | 21.038.548,39 | 20.031.177,71 |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | |
| 100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni | 3.229.245,72 | 2.513.405,65 | 2.438.976,58 | 2.402.231,03 | 2.314.340,85 |
| 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti | 5.113.267,65 | 4.758.925,89 | 5.238.815,40 | 6.501.918,51 | 5.418.470,09 |
| 300: Interessi attivi | 647,62 | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 0,00 |
| 400: Altre entrate da redditi da capitale | 33,55 | 0,00 | 200,00 | 200,00 | 0,00 |
| 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 3.472.245,69 | 3.473.634,22 | 1.732.728,83 | 1.815.193,15 | 1.644.392,60 |
| TOTALE TITOLO 3 | 11.815.440,23 | 10.745.965,76 | 10.720.042,69 | 10.720.042,69 | 9.377.203,99 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 30.546.820,67 | 26.583.601,39 | 30.946.326,42 | 31.758.591,08 | 29.408.381,70 |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200: Contributi agli investimenti | 439.688,10 | 119.000,49 | 199.926,00 | 217.926,00 | 126.980,96 |
| 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 99.326,00 | 56.188,00 | 56.188,00 | 56.188,00 | 90.876,00 |
| 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat. | 3.950,00 | 9.133,63 | 10.000,00 | 10.000,00 | 6.980,00 |
| 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 4 | 542.964,10 | 184.322,12 | 316.114,00 | 334.114,00 | 224.836,96 |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200: Riscossione di crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ACCENSIONE PRESTITI | | | | | |
| 100: Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200: Accensione Prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 300: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400: Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 10.819.678,16 | 9.548.665,52 | 12.743.312,78 | 12.743.312,78 | 7.675.631,94 |
| PARTITE GIRO E CONTO TERZI | | | | | |
| Entrate per partite di giro | 1.261.806,51 | 1.062.286,73 | 1.142.500,00 | 1.142.500,00 | 1.091.782,72 |
| Entrate per partite conto terzi | 781.128,65 | 534.985,09 | 1.434.000,00 | 1.434.000,00 | 477.497,75 |
| TOTALE TITOLO 9 | 2.042.935,16 | 1.597.271,82 | 2.576.500,00 | 2.576.500,00 | 1.569.280,47 |
| TOTALE ACCERTAMENTI | 43.952.398,09 | 37.913.860,85 | 45.273.430,96 | 49.171.992,90 | 38.878.131,07 |

SPESA

| MACROAGGREGATI | CONSUNTIVO 2016 | CONSUNTIVO 2017 | PREVISIONE INIZIALE 2018 | PREVISIONE DEF. 2018 | CONSUNTIVO 2018 |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------|
| SPESE CORRENTI | | | | | |
| Redditi da lavoro dipendente | 6.083.561,55 | 4.901.510,72 | 5.186.590,16 | 5.972.351,59 | 5.113.157,96 |
| Imposte e tasse a carico dell'Ente | 464.000,62 | 271.444,09 | 347.093,67 | 413.116,66 | 323.809,66 |
| Acquisto di beni e di servizi | 14.340.851,82 | 12.850.687,67 | 14.548.894,57 | 15.441.425,39 | 14.602.431,79 |
| Trasferimenti correnti | 4.573.120,80 | 5.419.854,25 | 5.642.182,24 | 8.318.762,64 | 6.770.177,91 |
| Interessi passivi | 323.004,84 | 308.481,36 | 293.274,46 | 293.274,46 | 293.274,46 |
| Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 378.015,16 | 277.979,07 | 272.125,00 | 272.936,63 | 272.006,39 |
| Altre spese correnti | 30.076,30 | 24.726,93 | 3.857.812,10 | 3.857.812,10 | 32.531,50 |
| TOTALE TITOLO 1 | 26.192.631,09 | 24.054.684,09 | 29.633.263,11 | 33.894.441,75 | 27.407.389,67 |
| SPESE IN C/CAPITALE | | | | | |
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.460.659,51 | 296.701,23 | 297.726,00 | 379.152,58 | 280.599,74 |
| Contributi agli investimenti | 99.326,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 56.188,00 | 56.188,00 | 56.188,00 | 30.795,00 |
| Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| TOTALI TITOLO 2 | 3.559.985,51 | 352.889,23 | 353.914,00 | 437.340,58 | 311.394,74 |
| SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Concessione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Concessione crediti di medio - lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RIMBORSO PRESTITI | | | | | |
| Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine | 311.817,62 | 326.341,10 | 341.548,00 | 341.548,00 | 341.548,00 |
| Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 4 | 311.817,62 | 326.341,10 | 341.548,00 | 341.548,00 | 341.548,00 |
| TOTALE TITOLO 5 | 10.819.678,16 | 9.548.665,53 | 12.743.312,70 | 12.743.312,70 | 7.675.631,94 |
| PARTITE GIRO E CONTO TERZI | | | | | |
| Uscite per partite di giro | 1.261.806,51 | 1.062.286,73 | 1.142.500,00 | 1.142.500,00 | 1.091.782,72 |
| Uscite per partite conto terzi | 857.955,54 | 534.985,09 | 1.434.000,00 | 1.434.000,00 | 477.497,75 |
| TOTALE TITOLO 6 | 2.119.762,05 | 1.597.271,82 | 2.576.500,00 | 2.576.500,00 | 1.569.280,47 |
| TOTALE IMPEGNI | 43.003.874,43 | 35.879.851,77 | 45.648.537,89 | 49.993.113,11 | 37.305.244,82 |

Pur osservando che, in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si osserva che, per non privare il bilancio di significato, è necessario per il futuro che:

- a) sia maggiormente valutata in sede di previsione la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del trend storico e della manovra concretamente attuabile;
- b) la programmazione degli interventi sia effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.

2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2017 - 2018

ENTRATE

| Titolo | Denominazione | | Rendiconto 2017 | Previsione definitiva 2018 | Rendiconto 2018 (A) | Incassi c/comp. (B) | Incassi c/residui | B/A % |
|------------|---|------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| | Fpv per spese correnti | competenza | 1.330.100,09 | 544.887,91 | 544.887,91 | | | |
| | Fpv per spese c/capitale | competenza | 177.153,09 | 27.786,58 | 27.786,58 | | | |
| | Utilizzo avanzo di amm.ne | competenza | 961.905,32 | 1.186.800,55 | 1.186.800,55 | | | |
| TITOLO I | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa | competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| TITOLO II | Trasferimenti correnti | competenza | 15.837.635,63 | 21.038.548,39 | 20.031.177,71 | 9.005.734,93 | | 44,96 |
| | | cassa | 15.236.962,87 | 32.996.991,25 | 17.194.049,84 | | 8.188.314,91 | |
| TITOLO III | Entrate extratributarie | competenza | 10.745.965,76 | 10.720.042,69 | 9.377.203,99 | 6.186.682,03 | | 65,98 |
| | | cassa | 8.121.013,10 | 22.484.560,48 | 8.492.495,63 | | 2.305.813,60 | |
| TITOLO IV | Entrate in conto capitale | competenza | 184.322,12 | 334.114,00 | 224.836,96 | 190.092,42 | | 84,55 |
| | | cassa | 182.495,09 | 884.484,93 | 274.811,81 | | 84.719,39 | |
| TITOLO V | Entrate da riduzione attività finanziarie | competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| | | cassa | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| TITOLO VI | Accensione prestiti | competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| | | cassa | 208.518,73 | 388.253,53 | 0,00 | | 0,00 | |
| TITOLO VII | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | competenza | 9.548.665,52 | 12.743.312,78 | 7.675.631,94 | 7.675.631,94 | | 100,00 |
| | | cassa | 9.548.665,52 | 12.743.312,78 | 7.675.631,94 | | 0,00 | |
| TITOLO IX | Entrate conto terzi e partite di giro | competenza | 1.597.271,82 | 2.576.500,00 | 1.569.280,47 | 1.540.305,14 | | 98,15 |
| | | cassa | 1.656.042,22 | 2.610.909,52 | 1.556.133,77 | | 15.828,63 | |
| | Totale generale entrate | competenza | 37.913.860,85 | 47.412.517,86 | 38.878.131,07 | 24.598.446,46 | | 63,27 |
| | | cassa | 34.953.697,53 | 72.118.512,49 | 35.193.122,99 | | 10.594.676,53 | |

SPESE

| Titolo | Denominazione | | Rendiconto 2017 | Previsione definitiva 2018 | Rendiconto 2018 |
|------------|---|------------|----------------------|----------------------------|----------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | | | ----- | |
| TITOLO I | Spese correnti | competenza | 24.054.684,09 | 33.894.411,75 | 27.407.389,67 |
| | | cassa | 23.453.392,97 | 43.945.453,03 | 25.401.580,90 |
| TITOLO II | Spese in conto capitale | competenza | 352.889,23 | 437.340,58 | 311.394,74 |
| | | cassa | 570.101,15 | 1.503.088,27 | 392.567,68 |
| TITOLO III | Spese per incremento di attività finanziarie | competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO IV | Rimborso prestiti | competenza | 326.341,10 | 341.548,00 | 341.548,00 |
| | | cassa | 326.341,10 | 341.548,00 | 341.548,00 |
| TITOLO V | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | competenza | 9.548.665,53 | 12.743.312,78 | 7.675.631,94 |
| | | cassa | 9.548.665,53 | 12.743.312,78 | 7.675.631,94 |
| TITOLO VII | Spese per conto terzi e partite di giro | competenza | 1.597.271,82 | 2.576.500,00 | 1.569.280,47 |
| | | cassa | 1.864.749,92 | 2.963.882,64 | 1.730.780,31 |
| | Totale generale spese | competenza | 35.879.851,77 | 49.993.113,11 | 37.305.244,82 |
| | | cassa | 35.763.250,67 | 61.497.284,72 | 35.542.108,83 |

L'Organo di revisione dichiara:

- che le Entrate e le Spese sono state accertate-impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al [Dlgs. n. 118/11](#));

- l'applicazione dell'avanzo di amministrazione è stata effettuata nel rispetto di quanto previsto dall'[art. 187, commi 3 e 3-quater del Tuel](#) e di quanto previsto dal Principio contabile n. 4/2 allegato al [Dlgs. n. 118/11](#).

3. Servizi per conto terzi

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI | ACCERTAMENTI (in conto competenza) | |
|---|---------------------------------------|------------|
| | 2017 | 2018 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 387.929,13 | 397.839,25 |
| Ritenute erariali | 583.549,27 | 612.958,60 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 86.308,33 | 76.484,87 |
| Depositi cauzionali | 6.500,00 | 569,57 |
| Fondi per il Servizio economato | 4.500,00 | 4.500,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso spese per servizi conto terzi | 135.813,75 | 38.713,95 |
| Imposte e tributi conto terzi (split) | 392.671,34 | 438.214,23 |

| SERVIZI CONTO TERZI | IMPEGNI (in conto competenza) | |
|---|----------------------------------|------------|
| | 2017 | 2018 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 387.929,13 | 397.839,25 |
| Ritenute erariali | 583.549,27 | 612.958,60 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 86.308,33 | 76.484,87 |
| Depositi cauzionali | 6.500,00 | 569,57 |
| Fondi per il Servizio economato | 4.500,00 | 4.500,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso spese per servizi conto terzi | 135.813,75 | 38.713,95 |
| Imposte e tributi conto terzi (split) | 392.671,34 | 438.214,23 |

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI | RISCOSSIONI (in conto competenza) | |
|---|--------------------------------------|------------|
| | 2017 | 2018 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 385.198,23 | 397.839,25 |
| Ritenute erariali | 584.320,17 | 612.958,60 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 86.320,48 | 76.484,87 |
| Depositi cauzionali | 6.500,00 | 569,57 |
| Fondi per il Servizio economato | 0,00 | 0,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso spese per servizi conto terzi | 119.785,63 | 17.219,66 |
| Imposte e tributi conto terzi (split) | 656.165,04 | 435.233,19 |

| SERVIZI CONTO TERZI | PAGAMENTI (in conto competenza) | |
|---|------------------------------------|------------|
| | 2017 | 2018 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 406.395,65 | 397.839,25 |
| Ritenute erariali | 585.701,56 | 612.524,10 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 86.543,03 | 76.484,87 |
| Depositi cauzionali | 2.842,46 | 0,00 |
| Fondi per il Servizio economato | 4.500,00 | 4.500,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese per servizi conto terzi | 587.927,02 | 25.820,34 |
| Imposte e tributi conto terzi (split) | 72.730,48 | 420.669,38 |

Le entrate e le correlate spese inserite nella voce "altre per servizi conto terzi" sono per il 2018 relative a errati versamenti effettuati dai contribuenti, incassi per il servizio affissioni e pubblicità temporanea e errato versamento del contributo regionale per il pacchetto scuola 2017/2018.

L'Organo di revisione ha riscontrato la conformità della contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro con quanto stabilito dal Principio contabile n. 4/2 allegato al [Dlgs. n. 118/11](#) eccetto per l'importo di Euro 744,00 riferito ad errati versamenti effettuati dai contribuenti che non possono definirsi come partite di giro o servizi di terzi e pertanto avrebbero dovuto essere contabilizzate diversamente.

4. Tributi comunali

Relativamente al Titolo I dell'entrata, si ricorda che l'Unione non è titolare di Imposte e Tasse che, invece, risultano essere di competenza dei singoli Comuni partecipanti e, per questo, non sono presenti nel Bilancio dell'Unione in detto specifico Titolo.

L'Organo di revisione da atto, comunque, che l'Unione nell'ambito della propria specifica attività, si occupa della riscossione di alcuni tributi (affissioni e pubblicità temporanea) per conto dei Comuni partecipanti, provvedendo nel contempo all'integrale riversamento delle somme agli stessi Comuni e, pertanto, tale movimentazione di entrata e spesa trovano collocazione nel Titolo dell'entrata e della spesa "Conto Terzi".

5. Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

| | Rendiconto 2016 | | Rendiconto 2017 | | Rendiconto 2018 | |
|--------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| Accertamento | ----- | 5.099.749,65 | ----- | 4.744.482,39 | ----- | 5.418.470,09 |
| Riscossione (competenza) | ----- | 1.441.456,00 | ----- | 2.399.826,91 | ----- | 2.966.051,45 |
| Riscossioni residui | Anno 2013 | 0,00 | Anno 2014 | 0,00 | Anno 2015 | 76.544,19 |
| | Anno 2014 | 0,00 | Anno 2015 | 69.582,83 | Anno 2016 | 61.453,10 |
| | Anno 2015 | 164.422,72 | Anno 2016 | 214.270,70 | Anno 2017 | 107.512,24 |

- l'Ente ha provveduto a utilizzare i proventi secondo quanto disposto dall'[art. 208 del Dlgs. n. 285/92](#);

- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti, art. [208 comma 4](#)) risulta impegnata come segue:

| Tipologie di spese | Rendiconto 2016 | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 799.994,34 | 1.081.797,33 | 958.334,35 |
| Spesa per investimenti | 50.000,00 | 51.000,00 | 54.315,65 |

Per l'anno 2018 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n.11 del 02.02.2018 e assestata con delibera di Giunta n. 135 del 21.12.2018.

Il Revisore invita a monitorare la riscossione da proventi contravvenzionali alla luce della percentuale di riscossione rispetto all'accertato.

6. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta:

1) che, in attuazione dell'[art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/01](#), il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017 sono stati inoltrati, come prescritto, il **25/06/2018** alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2018 sono in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto;

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2018;
- ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2018;
- che è stata presa visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2018 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-sexies, [dell'art. 40 del Dlgs. n. 165/01](#), ed è stato rilasciato il relativo parere ai sensi [dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/01](#);
- l'importo del Fondo 2018 rispetta la previsione di cui all'[art. 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/17](#), ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'[art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01](#), non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.
- non ha erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;
- ha previsto nel fondo (giusta delibera di G.U. n. 121 del 23/11/2018), in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'[art. 67, comma 5, lett. b\) del Ccnl. 22 maggio 2018](#), per i seguenti servizi: Protezione Civile, Servizi Scolastici (addetti alle cucine e autisti scuolabus), Funzioni Urbanistiche associate;
- ha destinato nel contratto integrativo 2018 le risorse variabili alle seguenti finalità: Produttività collettiva e incentivi da specifiche disposizioni di legge;
- ha effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2018 per le diverse aree e categorie. Le progressioni hanno riguardato circa il 70% del personale avente diritto all'1/1/2018;
- non ha effettuato progressioni verticali nell'anno 2018.

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2018 dall'Unione Valdera (Unione non obbligatoria) ha assicurato l'invarianza della spesa per il personale rispetto a quella sostenuta nell'anno 2008, calcolata con il sistema del "ribaltamento" (ciascun Comune aderente ha rispettato il proprio limite considerando la quota di ribaltamento della spesa personale dell'Unione. L'Unione pertanto rientra di conseguenza nel limite complessivo). La spesa di personale è calcolata altresì al lordo degli oneri riflessi e dell'Irap e al netto degli aumenti contrattuali ai sensi [dell'art. 1, comma 562, della Legge n. 296/06](#).

| Spesa di personale | Spesa media triennio 2011/2013 | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 |
|---|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Spese personale (int 1) | 4.846.025,95 | 5.256.383,62 | 5.118.802,50 |
| Altre spese personale (int. 3) | 383.999,30 | 65.671,44 | 78.895,06 |
| Irap (int. 7) | 260.403,66 | 253.620,69 | 279.748,00 |
| Altre spese (specificare) | | | |
| Totale spese personale (A) | 5.490.428,91 | 5.575.675,75 | 5.477.445,56 |
| - componenti escluse (B) | 614.529,91 | 1.010.806,66 | 1.186.150,42 |
| Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) | 4.875.899,00 | 4.564.869,09 | 4.291.295,14 |

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2018 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. 11 unità;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. 0 unità;

e che tali assunzioni sono state effettuate:

nel rispetto del limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno ([art. 1, comma 562, della Legge n. 296/06](#));

tenendo conto che, ai sensi [dell'art. 3, comma 5, del Dl. n. 90/14](#) convertito con Legge n. 114/14, è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a 3 anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile; è altresì consentito l'utilizzo dei residui ancora disponibili delle quote percentuali delle facoltà assunzioni riferite al triennio precedente;

Per le nuove assunzioni, l'Ente ha:

- ✓ approvato il “Piano triennale dei fabbisogni di personale – 2018/2020” ([art. 6 del Dlgs. n. 165/01](#)) con Delibera n. 5 del 19/01/2018 successivamente modificata con delibere n. 46 e 83 del 2018;
- ✓ effettuato la ricognizione annuale delle eventuali eccedenze di personale ([art. 33, comma 2, del Dlgs. n. 165/01](#));
- ✓ adottato il “Piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità” ([art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/06](#)).

L'Organo di revisione rileva nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale.

| Personale al 31 dicembre | 2017 posti in dotazione organica | 2017 personale in servizio | 2018 posti in dotazione organica | 2018 personale in servizio | 2019 personale in servizio (program/ne) | 2019 personale in servizio (previsione) |
|---------------------------------|---|-----------------------------------|---|-----------------------------------|--|--|
| Direttore generale | 0 | 0 | 0 | | | |
| Segretario comunale | | | | | | |
| dirigenti a tempo indeterminato | 4 | 0 | 4 | | | |
| dirigenti a tempo determinato | | 2 | | 2 | 1 | 1 |
| personale a tempo indeterminato | 162 | 131 | 162 | 129 | 140 | 135 |
| personale a tempo determinato | | 7 | | 9 | 6 | 6 |
| Totale dipendenti (C) | 166 | 140 | 166 | 140 | 147 | 142 |

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2018 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. 23 unità;
- assunzioni a tempo determinato parziale per n. 1 unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. 8 unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato parziale per n. 0 unità;
- attivazione di rapporti di co.co.co. per n. 0 unità;

In relazione al vincolo in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, di cui all'art. 9 comma 28 del DL. 78/2010, modificato dal DL. 90/2014, la Corte dei Conti Sezione Autonomie, con la delibera n. 2/2015 ha chiarito che alla luce dell'art. 11. comma 4—bis, del DL. 90/2014, che ha introdotto il settimo periodo al citato comma 28, i limiti non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1 della legge n. 296/2006 fermo restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi dell'ottavo periodo dello stesso comma 28.

La spesa di personale relativa al lavoro flessibile sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 e s.m.i.

L'Organo di revisione, riguardo alla spesa per lavoro flessibile, evidenzia che:

anche per tale tipologia di spesa la verifica deve tenere di conto della spesa sostenuta allo stesso titolo dai Comuni nell'anno 2009 relativamente a funzioni che a tale data erano direttamente gestite dagli stessi e passate alla gestione associata in tempi successivi.

7. Contenimento delle spese

L'Organo di revisione attesta che:

nel corso dell'anno 2018 l'Unione Valdera non ha sostenuto alcuna spesa di rappresentanza, così come dichiarato nel prospetto predisposto secondo lo schema del Ministero dell'interno in data 12.04.2016,

sottoscritto dal Segretario, dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, nonché dal sottoscritto Revisore.

L'Ente ha comunicato in via telematica al Dipartimento della Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri, sulla base dell'apposito questionario e pubblicato sul proprio sito istituzionale, con le modalità di cui al Dlgs. n. 33/13, il numero e l'elenco delle autovetture di servizio a qualunque titolo utilizzate, distinte tra quelle di proprietà e quelle oggetto di contratto di locazione o di noleggio con l'indicazione della cilindrata e dell'anno di immatricolazione.

Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

8. Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che l'ente rispetta i limiti previsti [dall'art. 204, comma 1, del Tuel](#), così come modificato dall'[art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13](#), in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% per l'anno 2018 delle entrate relative ai primi 3 titoli della parte entrata del rendiconto 2015, come risulta dalla sottostante Tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

| 2016 | 2017 | 2018 |
|-------|-------|-------|
| 1,16% | 0,90% | 0,85% |

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito | 7.062.893,66 | 6.751.076,04 | 6.424.734,94 |
| Nuovi prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati | 311.817,62 | 326.341,10 | 341.548,00 |
| Estinzioni anticipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 6.751.076,04 | 6.424.734,94 | 6.083.186,94 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 323.004,84 | 308.481,36 | 293.274,46 |
| Quota capitale | 311.817,62 | 326.341,10 | 341.548,00 |
| Totale fine anno | 634.822,46 | 634.822,46 | 634.822,46 |

9. Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha preso atto delle attestazioni di insussistenza al 31 dicembre 2018 i debiti fuori bilancio, rilasciate dai Responsabili dei Servizi, con sottoscrizione con firma digitale.:

10. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

I servizi a domanda individuale gestiti dall'Unione Valdera sono relativi alla gestione Asili Nido, Refezione scolastica e trasporto scolastico. Si ritiene opportuno evidenziare la capacità di riscossione delle relative entrate da parte dell'Ente, entrate che, per la loro particolare natura, dovrebbero presentare tempi di acquisizione piuttosto brevi:

| Servizio | Accertamenti 2018 | Riscossioni 2018 | Residui derivanti dall'esercizio 2017 e precedenti | | | |
|-----------------------|----------------------|---------------------|---|-------------|----------------|--------------------------------|
| | | | Residui al 1° gennaio 2018 | Riscossioni | Riaccertamento | Residui al 31 dicembre 2018 |
| Asilo Nido | 232.353,53 | 232.353,53 | 36.640,99 | 11.334,50 | -10.519,00 | 14.787,49 |
| Refezione scolastica | 1.576.804,39 | 1.224.126,38 | 904.475,65 | 597.150,15 | 8.307,11 | 315.632,61 |
| Trasporto scolastico | 342.214,45 | 236.786,49 | 206.444,71 | 143.679,46 | 3.694,99 | 66.460,24 |
| Servizio sorveglianza | 29.003,79 | 23.901,28 | 2.447,70 | 1.409,84 | 92,84 | 1.130,70 |

L'esame del sopra riportato prospetto evidenzia che l'Ente presenta una buona capacità di incassare le proprie entrate da "Servizi a domanda individuale".

11. Analisi della gestione dei residui

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

RESIDUI ATTIVI

| Descrizione | Esercizi Prec. | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------|----------------|-----------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Titolo I | - | - | - | - | - | - |
| Titolo II | 18.462,60 | 10.338,69 | 594.073,94 | 1.189.659,54 | 1.743.091,95 | 10.992.502,78 |
| Titolo III | 63.250,08 | 43.664,80 | 3.460.629,55 | 2.662.536,83 | 3.049.723,38 | 3.190.521,96 |
| Titolo IV | 129.934,55 | 21.742,50 | - | 327.974,49 | 4.000,00 | 67.684,54 |
| Titolo V | 10.000,00 | - | - | - | - | - |
| Titolo VI | 359.632,71 | 28.620,82 | - | - | - | - |
| Titolo VII | - | - | - | - | - | - |
| Titolo IX | 10.161,67 | - | - | 872,93 | 2.620,87 | 28.975,33 |

RESIDUI PASSIVI

| Descrizione | Esercizi Prec. | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------|----------------|-----------|--------------|--------------|------------|---------------|
| Titolo I | 32.413,09 | 66.881,78 | 1.122.493,82 | 1.259.630,76 | 818.269,75 | 11.381.989,81 |
| Titolo II | 10.389,28 | - | 275.047,80 | 489.647,60 | 20.367,56 | 176.621,68 |
| Titolo III | - | - | - | - | - | - |
| Titolo IV | - | - | - | - | - | - |
| Titolo V | - | - | - | - | - | - |
| Titolo VII | 7.742,14 | 24.058,39 | 31.399,20 | 49.258,86 | 81.981,68 | 31.442,53 |

Il revisore segnala il rilevante aumento nel corso del triennio del Titolo II dei residui attivi come pure il Titolo II dei residui passivi e pertanto invita l'Ente a monitorare attentamente tali importi al fine di evitare eventuali squilibri finanziari.

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi [dell'art. 227, del Tuel](#), il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui [all'art. 229, comma 9, del Tuel](#)) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

17. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria

1.1 Quadro generale riassuntivo

| ENTRATE | ACCERT. | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAM. |
|---|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | ----- | 665.014,42 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 1.186.800,55 | ----- | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | ----- |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corr | 544.887,91 | ----- | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/cap. | 27.786,58 | ----- | Titolo 1 - Spese correnti | 27.407.389,67 | 25.401.580,90 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | Fpv di parte corrente | 1.039.029,12 | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 20.031.177,71 | 17.194.049,84 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 311.394,74 | 392.567,68 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 9.377.203,99 | 8.492.495,63 | Fpv in c/capitale | 2.000,00 | |
| | 224.836,96 | 274.811,81 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività fin. | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | | | Fpv per attività fin. | 0,00 | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | Totale spese finali | 28.759.813,53 | 25.794.148,58 |
| Totale entrate finali | 29.633.218,66 | 25.961.357,28 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 341.548,00 | 341.548,00 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti) | 0,00 | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 7.675.631,94 | 7.675.631,94 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni Istituto tesoriere/cassiere | 7.675.631,94 | 7.675.631,94 |
| Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro | 1.569.280,47 | 1.556.133,77 | Titolo 7 - Spese c/terzi e partite giro | 1.569.280,47 | 1.730.780,31 |
| Totale entrate dell'esercizio | 38.878.131,07 | 35.193.122,99 | Totale spese dell'esercizio | 38.346.273,94 | 35.542.108,83 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 40.637.606,11 | 35.858.137,41 | TOT. COMPLESSIVO SPESE | 38.346.273,94 | 35.542.108 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | 0,00 | AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA | 2.291.332,17 | 316.028,58 |
| TOTALE A PAREGGIO | 40.637.606,11 | 35.858.137,41 | TOTALE A PAREGGIO | 40.637.606,11 | 35.858.137,41 |

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2017 di Euro 10.333.553,10 è stato applicato nell'esercizio 2018 per Euro 1.186.800,55, con la seguente ripartizione:

Quota vincolata Euro 489.600,55 che ha finanziato le seguenti spese:

- Euro 111.944,45 servizi sociali-contributi economici;
- Euro 72.652,10 servizi educativi-pep scolare;
- Euro 6.952,00 servizio informatica;
- Euro 31.500,00 servizio riscossione coattiva;
- Euro 796,92 reti per la cultura;
- Euro 205.893,35 servizio polizia locale;
- Euro 15.250,00 servizio personale-software;
- Euro 10.218,76 servizi scolastici;
- Euro 13.500,00 servizio tributi;
- Euro 20.892,97 servizi generali.

Quota libera Euro 697.200,00 che ha finanziato le seguenti spese:

- Euro 400.000,00 copertura situazione debitoria SdS
- Euro 200.000,00 abbattimento quote di compartecipazione 2018 comuni aderenti all'Unione
- Euro 36.000,00 nuovo contratto CCNL
- Euro 35.200,00 passaggio a PagoPA
- Euro 15.000,00 adeguamento privacy
- Euro 11.000,00 finanziamento maggiori spese

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

| | | GESTIONE 2018 | | |
|---|------------|---------------|---------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2018 | | | | 665.014,42 |
| RISCOSSIONI | (+) | 10.594.676,53 | 24.598.446,46 | 35.193.122,99 |
| PAGAMENTI | (-) | 9.826.918,03 | 25.715.190,80 | 35.542.108,83 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 316.028,58 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2018 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 316.028,58 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 13.730.991,90 | 14.279.684,61 | 28.010.676,51 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 4.289.581,71 | 11.590.054,02 | 15.879.635,73 |
| FPV PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 1.039.029,12 |
| FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 2.000,00 |
| FPV PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO AMM/NE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | 11.406.040,24 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 | | |
|---|--|-------------------|
| PARTE ACCANTONATA | | |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2018 | | 10.270.932,73 |
| - Fondi rischi contenzioso legale | | |
| - Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti | | |
| - Fondo perdite società partecipate | | |
| - Altri accantonamenti..... | | |
| Totale parte accantonata (B) | | 10.270.932,73 |
| PARTE VINCOLATA | | |
| - Vincoli derivanti da leggi e principi contabili | | |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti | | |
| - Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 820.768,25 |
| - Altri vincoli da specificare | | |
| Totale parte vincolata (C) | | 820.768,25 |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | |
| TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D) | | 314.339,26 |

La quota vincolata di Euro 820.768,25 è così suddivisa

| | |
|--|------------|
| Servizi sociali - contributi economici | 48.975,21 |
| Servizi Educativi - Pez Scolare | 64.069,96 |
| Servizio Informatica | 107.052,90 |
| Servizio Prot. civile | 25.000,00 |
| Servizi sociali | 290.810,00 |
| Servizio polizia | 10.000,00 |
| Servizio Personale - Software | 17.500,00 |
| Servizi scolastici | 8.636,00 |
| Servizio tributi | 15.000,00 |
| Servizi Generali | 233.724,18 |

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

L'Organo di revisione ha verificato che il “Fondo crediti di dubbia esigibilità”, confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al [Dlgs. n. 118/11](#) e s.m.i., in

considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, utilizzando il criterio della media semplice.

| | Risorse accantonate 31 dicembre 2017 | Utilizzo accantonamento 2018 | Accantonamento stanziato 2018 | Risorse accantonate 31 dicembre 2018 |
|------------------------|---|---------------------------------|----------------------------------|---|
| Fcde di parte corrente | 8.320.935,52 | 0,00 | 3.221.940,83 | 10.270.932,73 |
| Fcde di parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Fcde | 8.320.935,52 | 0,00 | 3.221.940,83 | 10.270.932,73 |

1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente

L'Organo di revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2018, dà atto che l'Ente ha conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente ([art. 162, comma 6, Tuel](#)): saldo dell'equilibrio di parte corrente Euro 1.134.507,82

1.4 Risultato di cassa

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2018, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 316.028,58 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 316.028,58 |

Fondo di cassa e Anticipo di tesoreria

Il Fondo cassa al 31 dicembre degli ultimi 3 esercizi presene la seguente situazione:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------------|------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31 dicembre | 1.474.567,55 | 665.014,42 | 316.028,58 |
| <i>di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La Deliberazione di Giunta n. 10 del 02/02/2018 ha autorizzato l'anticipazione di tesoreria e l'impiego delle entrate vincolate ai sensi dell'[art. 195, comma 2, del Tuel](#).

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell' art. 222 del Tuel | 10.819.678,16 | 9.548.665,53 | 7.675.631,94 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell' art. 195, comma 2, del Tuel | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 194 | 239 | 280 |
| Importo massimo dell'anticipazione giornaliera utilizzata | 2.969.373,00 | 2.829.454,00 | 2.363.978,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31 dicembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31 dicembre | 0,00 | 0,00 | 22.807,00 |

18. Contabilità economico-patrimoniale

A decorrere dal 2018, tutti gli Enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al [Dlgs. n. 118/11](#);
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al [Dlgs. n. 118/11](#);
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al [Dlgs. n. 118/11](#), con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

La corretta riclassificazione delle voci secondo il Piano dei conti integrato consente:

- nel corso dell'esercizio, la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come "misurati" dalle operazioni finanziarie;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'Allegato n. 6, al [Dlgs. n. 118/11](#).

Il rendiconto 2018 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il [Dlgs. n. 118/11](#) dall'esercizio 2018, comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

L'Organo di revisione ha verificato che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Inoltre, sono stati rilevati nel conto economico i seguenti costi/ricavi che non hanno avuto nel corso dell'esercizio rilievo nella contabilità finanziaria:

- ✓ le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- ✓ le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- ✓ le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).
- ✓ nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "*Merci c/acquisto a fatture da ricevere*", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio.

Costituiscono una eccezione al principio generale:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "*Entrate da riduzione di attività finanziaria*", 6 "*Accensione di prestiti*", 7 "*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*" e 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;
- le spese del titolo 3 "*Spese per incremento attività finanziarie*", 4 "*Rimborso Prestiti*", 5 "*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*" e 7 "*Uscite per conto terzi e partite di giro*", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito Iva e debito Iva, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;

- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevato in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

| CONTO ECONOMICO | | | | | |
|------------------------|--|----------------------|----------------------|-----------------------------------|---|
| | CONTO ECONOMICO | 2018 | 2017 | riferiment o | riferimento |
| | | | | art. 2425 Cc. | Dm. 26/04/199 5 |
| | <u>A) COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE</u> | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | | | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | | | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 20.151.588,67 | 15.936.635,63 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 20.031.177,71 | 15.837.635,63 | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | | | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 120.410,96 | 99.000,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.156.252,15 | 2.395.428,89 | A1 | A1a |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 3.919,66 | 5.666,97 | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | | | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 2.152.332,49 | 2.389.761,92 | | |
| 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 | 7.073.232,69 | 7.443.742,16 | A5 | A5 a e b |
| | TOT. COMPONENTI POSITIVI GESTIONE (A) | 29.381.073,51 | 25.775.806,68 | | |
| | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE</u> | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 722.016,07 | 546.266,13 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 10.956.952,33 | 9.389.008,78 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 2.454.028,24 | 1.759.590,61 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 7.239.613,06 | 5.774.715,19 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 7.239.613,06 | 5.774.715,19 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | | | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | | | | |
| 13 | Personale | 5.008.203,76 | 5.605.919,23 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 2.112.201,48 | 1.098.600,56 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i> | 50.585,99 | 489,40 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 111.618,29 | 118.402,64 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.949.997,20 | 979.708,52 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 16.472,92 | | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | | - 68.651,11 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | | | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 363.079,69 | 300.152,12 | B14 | B14 |
| | TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE (B) | 28.839.621,71 | 24.405.387,51 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 541.451,80 | 1.370.419,17 | - | - |
| | <u>C) PROVENTI ED ONERI</u> | | | | |

| FINANZIARI | | | | | |
|---|---|---------------------|-----------------------|----------|------------|
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |
| | a <i>da società controllate</i> | | | | |
| | b <i>da società partecipate</i> | | | | |
| | c <i>da altri soggetti</i> | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 0,45 | | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 0,45 | | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 293.274,46 | 308.481,36 | C17 | C17 |
| | a <i>Interessi passivi</i> | 293.274,46 | 308.481,36 | | |
| | b <i>Altri oneri finanziari</i> | | | | |
| | Totale oneri finanziari | 293.274,46 | 308.481,36 | | |
| | TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C) | - 293.274,01 | - 308.481,36 | - | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN. | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | | | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 563.947,80 | 976.185,57 | E20 | E20 |
| | a <i>Proventi da permessi di costruire</i> | | | | |
| | b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 97.446,00 | 76.188,49 | | |
| | c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 466.501,80 | 890.863,45 | | E20b |
| | d <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | 9.133,63 | | E20c |
| | e <i>Altri proventi straordinari</i> | | | | |
| | Totale proventi straordinari | 563.947,80 | 976.185,57 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 627.628,18 | 9.521.146,58 | E21 | E21 |
| | a <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 96.581,07 | 56.188,00 | | |
| | b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 531.047,11 | 3.291.618,81 | | E21b |
| | c <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | 6.173.339,77 | | E21a |
| | d <i>Altri oneri straordinari</i> | | | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 627.628,18 | 9.521.146,58 | | |
| | TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORD. (E) | -63.680,38 | -8.544.961,01 | | |
| | RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 184.497,41 | - 7.483.023,20 | | |
| 26 | Imposte | 267.544,83 | 261.358,35 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | - 83.047,42 | -7.744.381,55 | E23 | E23 |

L'Organo di revisione attesta che:

- ✓ che il risultato della gestione ordinaria presenta un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio, determinato in particolare dalle minusvalenze patrimoniali derivanti dall'aggiornamento dell'inventario al 31/12/2017;
- ✓ che le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

| 2017 | 2018 |
|------------|------------|
| 118.892,04 | 162.204,28 |

- ✓ che i proventi e gli oneri straordinari si riferiscono in particolare a:

U.1.02.01. 02.000 Imposta di registro e di bollo 2.322,73
U.1.02.01. 09.000 Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) 1.270,00
U.1.02.01. 99.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. 51.188,15
U.1.09. 01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, convenzioni, ecc.) 265.861,66
U.1.09. 99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso 6.144,73
U.1.10. 04.00.000 Premi di assicurazione 32.531,50
U.1.02.01. 05.000 Tributo funzione tutela e protezione ambiente 1.483,95

- ✓ il criterio di valutazione dei crediti esposto nella Nota Integrativa al bilancio è il loro presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione dei crediti, portato in diminuzione degli

stessi. Sul punto il Revisore evidenzia che sempre in Nota Integrativa nel paragrafo “svalutazione crediti” si fa riferimento all’incremento del fondo crediti dubbia esigibilità. I criteri ed i metodi su cui si basa il calcolo del FCDE riguardano aspetti aritmetici e con basi di calcolo ben precise, diverse dai crediti. La svalutazione dei crediti invece è basata sulla valutazione degli aspetti riguardanti la natura dei crediti in funzione del presunto realizzo.

STATO PATRIMONIALE

L’Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2018 evidenzia le risultanze patrimoniali dell’Ente al 31 dicembre 2018

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | | | | | | |
|--|---|---|----------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------|
| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | 2018 | 2017 | riferimento art. 2424 Cc. | riferimento Dm. 26/4/95 |
| A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | A | A |
| TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A) | | | 0,00 | 0,00 | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | |
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | BI | BI |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 93.752,49 | 1.957,60 | BI3 | BI3 |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| | 9 | Altre | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | | 93.752,49 | 1.957,60 | | |
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.3 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 10.955.624,76 | 11.203.958,48 | | |
| | 2.1 | Terreni | 10.429.522,53 | 10.429.522,53 | BII1 | BII1 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 3.862,91 | 443,90 | BII2 | BII2 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 91.247,11 | 348.881,42 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 48.315,90 | 7.275,46 | | |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 63.553,34 | 275.269,29 | | |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 5.337,49 | 7.996,59 | | |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.9 | Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 313.785,48 | 134.569,29 | | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BII5 | BII5 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | | 10.955.624,76 | 11.203.958,48 | | |
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 1.305,40 | 1.125,77 | BIII1 | BIII1 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | 1.305,40 | 1.125,77 | BIII1b | BIII1b |
| | c | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | d | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | | 1.305,40 | 1.125,77 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | | 11.050.682,65 | 11.207.041,85 | - | - |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | |
| I | <i>Rimanenze</i> | | 85.338,03 | 68.865,11 | CI | CI |
| Totale rimanenze | | | 85.338,03 | 68.865,11 | | |
| II | <i>Crediti (2)</i> | | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 0,00 | 0,00 | | |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 | | |

| | | | | | | |
|-----|---|---|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 15.099.465,58 | 12.090.335,57 | | |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 15.095.757,15 | 12.086.627,14 | | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | 3.708,43 | 3.708,43 | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 2.128.006,31 | 3.718.946,29 | CII1 | CII1 |
| | 4 | Altri Crediti | 440.884,33 | 74.092,36 | CII5 | CII5 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 39.542,00 | | |
| | b | <i>per attività svolta per c/ terzi</i> | 42.630,80 | 34.550,36 | | |
| | c | <i>altri</i> | 398.253,53 | 0,00 | | |
| | | Totale crediti | 17.668.356,22 | 15.883.374,22 | | |
| III | | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | | |
| | 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono imm. | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | | <i>Disponibilità liquide</i> | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 316.028,58 | 665.014,42 | | |
| | a | <i>Istituto tesoriere</i> | 316.028,58 | 665.014,42 | | CIV1a |
| | b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 71.387,56 | 293.694,60 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | | Totale disponibilità liquide | 387.416,14 | 958.709,02 | | |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 18.141.110,39 | 16.910.948,35 | | |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | 0,00 | 2.270,42 | D | D |
| | 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 29.191.793,04 | 28.120.260,62 | - | - |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

| STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | | | | | | |
|--|---|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | | 2018 | 2017 | riferimento art. 424 Cc. | riferimento Dm. 26/4/95 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 14.156.381,60 | 13.804.240,55 | AI | AI |
| I | | Riserve | -7.484.370,35 | -5.144.685,72 | | |
| | a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | -9.554.550,00 | -7.214.685,74 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| | b | <i>da capitale</i> | 2.068.874,25 | 2.068.874,25 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c | <i>da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 1.305,40 | 1.125,77 | | |
| I | | Risultato economico dell'esercizio | -83.047,42 | -7.744.381,55 | AIX | AIX |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 6.588.963,83 | 915.173,28 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| | 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| | 3 | Altri | 0,00 | 0,00 | B3 | B3 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 0,00 | 0,00 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | | TOTALE TFR (C) | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI (1) | | | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 6.083.186,94 | 6.424.734,94 | | |
| | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| | d | <i>verso altri finanziatori</i> | 6.083.186,94 | 6.424.734,94 | D5 | |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 15.043.426,46 | 2.661.901,75 | D7 | D6 |
| | 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 610.326,47 | 11.581.589,98 | | |
| | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 3.098.140,09 | | |
| | c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| | d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| | e | <i>altri soggetti</i> | 610.326,47 | 8.483.449,89 | | |
| | 5 | Altri debiti | 225.882,80 | 387.449,89 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | a | <i>tributari</i> | 225.882,80 | 387.449,89 | | |
| | b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | <i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | d | <i>altri</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 21.962.822,67 | 21.055.609,31 | | |

| E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI | | | | | | |
|--|---|--|----------------------|----------------------|---|---|
| I | | Ratei passivi | 640.006,54 | 744.960,74 | E | E |
| I | | Risconti passivi | 0,00 | 5.404.517,29 | E | E |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 5.404.517,29 | | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 5.404.517,29 | | |
| | b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 640.006,54 | 6.149.478,03 | | |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 29.191.793,04 | 28.120.260,62 | - | - |
| | | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 401.022,58 | 648.833,96 | | |
| | | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | 2.110.107,41 | 2.110.107,41 | | |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 2.511.129,99 | 2.758.941,37 | - | - |

dà atto

- 1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2018, all'aggiornamento degli inventari (delibera di giunta n. 27 del 15.03.2019)
- 2) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui [all'art. 230, del Tuel](#), ed al regolamento di contabilità;
- 3) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in “*Imprese controllate*” e “*Imprese partecipate*” di cui alle voci B).IV.1.a e B).IV.1.b dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – all. 4/3 al [Dlgs. n. 118/11](#));
- 4) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in “*Altre imprese*” di cui alla voce B).IV.1.c dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del *costo/patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – all. 4/3 al [Dlgs. n. 118/11](#));
- 5) che per i crediti iscritti nell'attivo circolante è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31 dicembre 2018 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per l'Iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità;
- 6) che risulta correttamente rilevato la posizione di debito verso l'Erario per Iva di Euro 37.542,00;
- 7) che nella voce “crediti di dubbia esigibilità” sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 8) che i beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine;
- 9) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio
- 10) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
 - il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2018 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
 - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate;
- 11) che il totale dei residui passivi deve essere uguale al valore dei debiti non di finanziamento;
- 12) che i crediti comprendono:
 - o i crediti relativi agli accertamenti finanziari;
 - o i crediti relativi ad accertamenti eliminati dalla finanziaria (Punto 3.3, del Principio 4/2: “*tuttavia, ai fini di una effettiva trasparenza contabile, si ritiene opportuno indicare tali crediti, al netto del Fcde, tra le immobilizzazioni o nell'attivo circolante (a seconda della scadenza del credito) dello stato patrimoniale iniziale del primo anno di adozione della contabilità economico-patrimoniale con il principio della contabilità finanziaria potenziato.*”)

- i crediti non ancora iscritti nel conto del bilancio (punto 6.2, b1, del Principio 4/3: “*di crediti non ancora iscritti nel Conto del bilancio del medesimo esercizio.*”) ovvero gli accertamenti esigibili in esercizi successivi.
- 13) che fra i ratei passivi non è ricompresa l'indennità di diritto accessorio per premialità a dipendenti;
 - 14) che fra i Conti d'ordine (impegni esigibili in esercizi futuri) non è inserito il valore del Fpv alla fine dell'anno al netto delle spese riportate a ratei (premialità di cui al punto precedente) più gli eventuali contributi regionali accertati e non ancora impegnati, in quanto spese non ancora giuridicamente perfezionate.

19. Relazione della giunta sulla gestione

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, tenuto conto di quanto previsto [dall'art. 231, del Tuel](#), dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Unione, essa:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della [Legge n. 241/90](#), come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018, invitando gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.

L'Organo di revisione

Firmato digitalmente