

# UNIONE COMUNI DESTRA ADIGE

Provincia di Verona

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MATTEO TRAMBAIOLO

# Unione Comuni Destra Adige

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### *Presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione Comuni Destra Adige che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Schio, lì 29.07.2019

L'organo di revisione  
Dott. Matteo Trambaiolo



## INTRODUZIONE

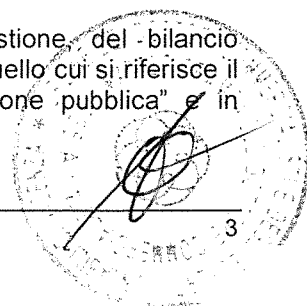
*Il sottoscritto Dott. Matteo Trambaiolo ;*

- ♦ ricevuta in data 29.07.2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018 approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 31 del 25.07.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;



- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;



- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31/07/2018, con delibera n. 54;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.U. n. 30 del 25.07.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 570 reversali e n. 1131 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria.
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento.
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 29 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare di Verona S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

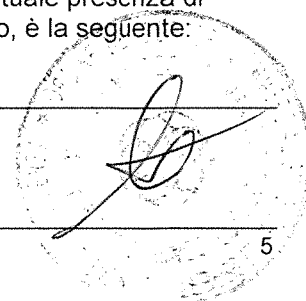
#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA                                                  | In conto   |              | Totale              |
|-----------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------------|
|                                                                 | RESIDUI    | COMPETENZA   |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |            |              | 624.484,45          |
| Riscossioni                                                     | 733.751,59 | 3.058.820,33 | 3.792.571,92        |
| Pagamenti                                                       | 345.774,90 | 2.952.868,09 | 3.298.642,99        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |            |              | <b>1.118.413,38</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00                |
| <b>Differenza</b>                                               |            |              | <b>1.118.413,38</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |            |              | 0,00                |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:



| Descrizione                | 2014      | 2015 | 2016 | 2017       | 2018         |
|----------------------------|-----------|------|------|------------|--------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio  | 46.238,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00       | 624.484,45   |
| Fondo cassa al 31 dicembre | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 624.484,45 | 1.118.413,39 |

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 864.502,19, come di seguito dettagliato:

| <b>Gestione di competenza</b>                            |   |                   | <i>parte<br/>corrente</i> | <i>conto<br/>capitale</i> | <i>partite di<br/>giro</i> |
|----------------------------------------------------------|---|-------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Totale accertamenti di competenza                        | + | 3.815.803,2<br>1  | 2.989.752,78              | 370.000,00                | 456.050,43                 |
| Fondo pluriennale vincolato parte entrata                | + | 13.688,40         | 0,00                      | 13.688,40                 |                            |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento       | ± | 0,00              | 0,00                      | 0,00                      |                            |
| Entrate conto capitale destinate a spese di correnti     | ± |                   | 0,00                      | 0,00                      |                            |
| Oneri di urbanizzazione da destinare alla parte corrente | + | 0,00              |                           |                           |                            |
| Avanzo applicato                                         | + | 584.200,00        | 232.900,00                | 351.300,00                |                            |
| Totale impegni di competenza                             | - | 3.494.990,1<br>1  | 2.974.917,11              | 64.022,57                 | 456.050,43                 |
| Fondo pluriennale vincolato parte spesa                  | - | 54.199,31         | 31.019,31                 | 23.180,00                 |                            |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                         |   | <b>864.502,19</b> | <b>216.716,36</b>         | <b>647.785,83</b>         | <b>0,00</b>                |

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.



La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

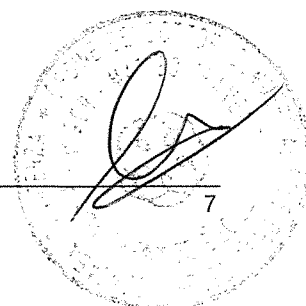
| FPV                   | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 0,00       | 31.019,31  |
| FPV di parte capitale | 0,00       | 23.180,00  |

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata
3. E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA                                 |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                  | <i>Entrate</i>   | <i>Spese</i>     |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 0,00             | 0,00             |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           | 0,00             | 0,00             |
| Per imposta di scopo                                             | 0,00             | 0,00             |
| Per TARI                                                         | 0,00             | 0,00             |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 0,00             | 0,00             |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     | 0,00             | 0,00             |
| Per contributi straordinari                                      | 0,00             | 0,00             |
| Per monetizzazione aree standard                                 | 0,00             | 0,00             |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          | 0,00             | 0,00             |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale        | 0,00             | 0,00             |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           | 0,00             | 0,00             |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                           | 0,00             | 0,00             |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 29.577,67        | 29.577,34        |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  | 0,00             | 0,00             |
| Per contributi c/impianti                                        |                  |                  |
| Per mutui                                                        | 0,00             | 0,00             |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>29.577,67</b> | <b>29.577,34</b> |

#### Entrate e spese non ripetitive



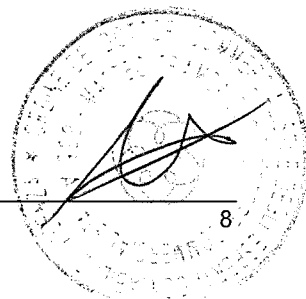
| ENTRATE NON RIPETITIVE                                            |              |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|
|                                                                   | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire                         | 0,00         |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                     | 0,00         |
| Recupero evasione tributaria                                      | 0,00         |
| Entrate per eventi calamitosi                                     | 0,00         |
| Canoni concessori pluriennali                                     | 0,00         |
| Sanzioni per violazioni del codice della strada                   | 80.000,75    |
| Altro (specificare)                                               | 0,00         |
|                                                                   |              |
| SPESE NON RIPETITIVE                                              |              |
|                                                                   | Impegni      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                    | 0,00         |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                            | 0,00         |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                            | 0,00         |
| Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata) | 0,00         |
| Per proventi parcheggi pubblici                                   | 0,00         |
| Per contributi c/impianti                                         | 0,00         |
| Per mutui                                                         | 0,00         |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>0,00</b>  |

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.365.339,94, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                                    |            |              |                     |
|-----------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------------|
|                                                                 | In conto   |              | Totale              |
|                                                                 | RESIDUI    | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2018                               |            |              | 624.484,45          |
| RISCOSSIONI                                                     | 733.751,59 | 3.058.820,33 | 3.792.571,92        |
| PAGAMENTI                                                       | 345.774,89 | 2.952.868,09 | 3.298.642,98        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>                       |            |              | <b>1.118.413,39</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00                |
| <i>Differenza</i>                                               |            |              | <b>1.118.413,39</b> |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 150.461,11 | 756.982,88   | 907.443,99          |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 64.196,11  | 542.122,02   | 606.318,13          |
| <i>Differenza</i>                                               |            |              | <b>301.125,86</b>   |
| <i>meno FPV per spese correnti</i>                              |            |              | 31.019,31           |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i>                     |            |              | 23.180,00           |
| <b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)</b>      |            |              | <b>1.365.339,94</b> |

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



|                                    | 2016       | 2017         | 2018         |
|------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 828.136,40 | 1.069.558,82 | 1.365.339,94 |
| di cui:                            |            |              |              |
| a) parte accantonata               | 327.968,78 | 134.350,43   | 195.975,88   |
| b) Parte vincolata                 |            | 215.177,44   | 607.739,83   |
| c) Parte destinata a investimenti  |            | 0,00         | 0,00         |
| e) Parte disponibile (+/-) *       | 500.167,62 | 720.030,95   | 561.624,23   |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

| Applicazione dell'avanzo nel 2017         | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale            |
|-------------------------------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| Spesa corrente                            |                  |                                |                           | 232.900,00           | 232.900,00        |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo |                  |                                |                           | 0,00                 | 0,00              |
| Debiti fuori bilancio                     |                  |                                |                           | 0,00                 | 0,00              |
| Estinzione anticipata di prestiti         |                  |                                |                           | 0,00                 | 0,00              |
| Spesa in c/capitale                       |                  | 351.300,00                     |                           | 0,00                 | 351.300,00        |
| altro                                     |                  |                                | 0,00                      | 0,00                 | 0,00              |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>           | <b>0,00</b>      | <b>351.300,00</b>              | <b>0,00</b>               | <b>232.900,00</b>    | <b>584.200,00</b> |

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

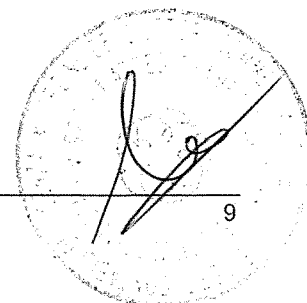
### **Variazione dei residui anni precedenti**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

| 11b             | iniziali   | riscossi   | da riportare | variazioni |
|-----------------|------------|------------|--------------|------------|
| Residui attivi  | 884.658,39 | 733.751,59 | 150.461,11   | -445,69    |
| Residui passivi | 425.895,62 | 345.774,89 | 64.196,11    | -15.924,62 |

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

**La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:**



| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |         |                         |
|---------------------------------------------------|---------|-------------------------|
| Gestione di competenza                            |         | 2018                    |
| saldo gestione di competenza                      | (+ o -) | 864.502,19              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |         | <b>864.502,19</b>       |
| Gestione dei residui                              |         |                         |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |         | 7.527,76                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |         | 7.973,45                |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |         | 15.924,62               |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |         | <b>15.478,93</b>        |
| Riepilogo                                         |         |                         |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |         | 864.502,19              |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |         | 15.478,93               |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |         |                         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |         | 485.358,82              |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b> |         | <b>(A) 1.365.339,94</b> |

La parte **accantonata** al 31/12/2018 è così distinta:

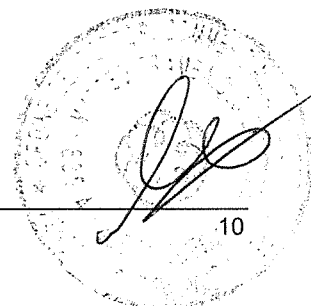
|                                                 |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione    | 95.975,88        |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013   | -                |
| fondo rischi per contenzioso                    | -                |
| fondo incentivi avvocatura interna              | -                |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | -                |
| fondo perdite società partecipate               | -                |
| fondo rinnovi contrattuali                      | -                |
| altri fondi spese e rischi futuri               | -                |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>                 | <b>95.975,88</b> |

La parte **vincolata** al 31/12/2018 è così distinta:

|                                                     |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 607.739,83        |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | -                 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       | -                 |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | -                 |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>607.739,83</b> |

Nello specifico la parte vincolata è relativa alle seguenti voci:

|                         | 2018       |
|-------------------------|------------|
| ART 208 LETT. A CDS     | 8.269,36   |
| ART. 208 LETT. B CDS    | 23.941,21  |
| ART. 208 LETT. C CDS    | 8.269,35   |
| SPESE DI PERSONALE 2016 | 136.900,51 |
| SPESE DI PERSONALE 2017 | 59.122,00  |



|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| 50% SANZIONI STRADE PROVINCIALI | 1.237,400  |
| ASFALTATURA STRADE              | 370.000,00 |
| TOTALE AVANZO VINCOLATO         | 607.739,83 |

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

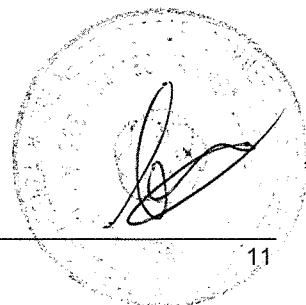
L'ente ha deciso di accantonare il totale dei residui attivi alla data del 31.12.2018 relativi all'entrata da sanzioni per violazione del codice della strada.

#### **Fondo contenziosi**

Attualmente non ci sono contenziosi in atto pertanto non è stato effettuato alcun accantonamento.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'unione non possiede alcuna partecipazione pertanto non è stato effettuato alcun accantonamento.



## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

L'Unione non ha entrate tributarie perché le stesse sono riscosse direttamente dai Comuni aderenti all'Unione

### **Contributi per permesso di costruire**

L'Unione non ha entrate da permessi di costruire perché le stesse sono riscosse direttamente dai Comuni aderenti all'Unione

### **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti dallo stato e da altri Enti presenta il seguente andamento:

| 2016         | 2017         | 2018         |
|--------------|--------------|--------------|
| 3.642.737,56 | 2.728.354,90 | 2.687.388,05 |

In questo titolo sono allocati i contributi statali regionalizzati, i contributi regionali e contributi dei comuni aderenti all'Unione. Rispetto all'esercizio 2016 c'è stata una riduzione dei trasferimenti per effetto dell'uscita dall'Unione del Comune di Angiari.

### **Entrate Extratributarie**

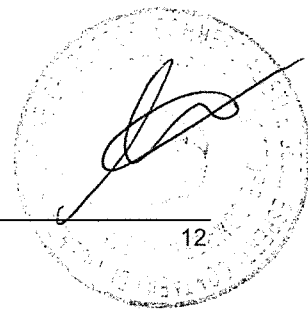
Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>        |                            |                            |                            |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                       | <i>Rendiconto<br/>2016</i> | <i>Rendiconto<br/>2017</i> | <i>Rendiconto<br/>2018</i> |
| Servizi pubblici                      | 376.644,26                 | 203.509,97                 | 210.201,06                 |
| Proventi dei beni dell'ente           | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Interessi su anticipi e crediti       | 0,06                       | 0,00                       | 0,05                       |
| Utile netto delle aziende             | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Proventi diversi                      | 202.003,90                 | 214.171,13                 | 92.163,62                  |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>578.648,22</b>          | <b>417.681,10</b>          | <b>302.364,73</b>          |

### **Proventi dei servizi pubblici**

I servizi pubblici a domanda individuale gestiti dall'Unione sono i seguenti ai sensi del DM del 31.12.1983:

- mensa scolastica
- pesa pubblica



Per detti servizi l'incasso dei proventi e il pagamento dei relativi costi è in capo all'Unione.  
La percentuale di copertura è la seguente:

|                  | ACCERTAMENTI | IMPEGNI   | % DI COPERTURA |
|------------------|--------------|-----------|----------------|
| PESA PUBBLICA    | 5.872,20     | 0,00      | -              |
| MENSA SCOLASTICA | 55.840,00    | 74.316,67 | 75,14%         |

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

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

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

|              | 2015      | 2016       | 2017       | 2018      |
|--------------|-----------|------------|------------|-----------|
| accertamento | 90.000,00 | 169.732,91 | 130.794,40 | 80.000,75 |
| riscossione  | 37.581,89 | 0,00       | 16.763,99  | 59.155,34 |
| %riscossione | 41,76     | 0,00       | 12,82      | 73,94     |

### **Proventi dei beni dell'ente**

L'ente non possiede beni immobili.

### **Spese correnti**

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

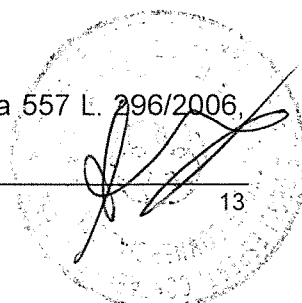
| Macroaggregati |                                     | rendiconto 2016 | rendiconto 2017 | rendiconto 2018 |
|----------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente        | 1.642.826,84    | 1.309.926,56    | 1.346.856,77    |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 107.829,55      | 90.645,61       | 88.228,83       |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 1.146.768,17    | 962.609,97      | 1.009.476,17    |
| 104            | trasferimenti correnti              | 466.988,82      | 429.014,10      | 451.708,36      |
| 105            | trasferimenti di tributi            | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 106            | fondi perequativi                   | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 107            | interessi passivi                   | 1.799,90        | 901,81          | 0,00            |
| 108            | altre spese per redditi di capitale | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 109            | Rimb. e poste corr. entrate         | 0,00            | 0,00            | 40,00           |
| 110            | altre spese correnti                | 110.923,38      | 114.213,35      | 78.606,98       |
| TOTALE         |                                     | 3.477.136,66    | 2.907.311,40    | 2.974.917,11    |

### **Spese per il personale**

La spesa dell'Unione per l'anno 2018 risulta essere la seguente:

La spesa corrente più consistente è quella relativa alle spese di personale.

Nell'esercizio 2018 l'Ente ha rispettato il limite di spesa di cui all'art. 1 comma 557 L. 296/2006.



come risulta dal seguente prospetto:

|                                                     |  | <b>IMPEGNI 2018</b> |
|-----------------------------------------------------|--|---------------------|
| Stipendi                                            |  | 933.292,65          |
| Contributi                                          |  | 279.238,78          |
| Irap                                                |  | 84.404,81           |
| Oneri rinnovi contrattuali e IVC                    |  | 66.702,34           |
| Art. 1, c. 557, L. 311/2004                         |  |                     |
| Somministrazione di personale                       |  |                     |
| Buoni pasto                                         |  | 18.345,60           |
| Rimborsi per missioni (novarini)                    |  |                     |
| Spese per la formazione                             |  | 2.406,90            |
| Elezioni europee                                    |  | 22.655,40           |
| Elezioni europee irap                               |  | 1.248,18            |
| Incentivi per la progettazione                      |  | 26.622,00           |
|                                                     |  |                     |
| <b>A DEDURRE</b>                                    |  |                     |
| Rimborsi per missioni                               |  |                     |
| Spese per la formazione                             |  | 475,00              |
| Elezioni europee                                    |  | 23.903,58           |
| Oneri rinnovi contrattuali da CCNL 21/05/2018       |  |                     |
| Oneri aumento fondo art. 67, c. 2, lett. a) - 83,20 |  |                     |
| Oneri rinnovi contrattuali IVC                      |  | 66.702,34           |
| Disabile                                            |  | 6.564,72            |
| Incentivi per la progettazione                      |  | 26.622,00           |
|                                                     |  |                     |
| <b>TOTALE</b>                                       |  | <b>1.310.649,02</b> |

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| <b>Limite c. 557 sull'anno 2016</b> | <b>1.512.810,75</b> |
|-------------------------------------|---------------------|

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| <b>Differenza</b> | <b>202.161,73</b> |
|-------------------|-------------------|

L' articolo 32, comma 5, del Dlgs 267/2000, prevede che *"All'unione sono conferite dai comuni*

*partecipanti le risorse umane e strumentali necessarie all'esercizio delle funzioni loro attribuite. Fermi restando i vincoli previsti dalla normativa vigente in materia di personale, la spesa sostenuta per il personale dell'Unione non può comportare, in sede di prima applicazione, il superamento della somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli comuni partecipanti. A regime, attraverso specifiche misure di razionalizzazione organizzativa e una rigorosa programmazione dei fabbisogni, devono essere assicurati progressivi risparmi di spesa in materia di personale".*

Inoltre occorre tener presente che sebbene il personale dei comuni sia stato assunto dall'Unione, i singoli Comuni sostengono direttamente la spesa del segretario comunale e dell'eventuale straordinario per le elezioni comunali. La Corte dei Conti ha più volte precisato che nell'ambito dei processi associativi di cui ai commi 28 e seguenti dell'articolo 14 del D.L. 78/2010, le spese di personale e le facoltà assunzionali sono considerate in maniera cumulata fra gli enti coinvolti, garantendo forme di compensazione fra gli stessi, fermi restando i vincoli previsti dalle vigenti disposizioni e l'invarianza della spesa complessivamente considerata, sottolineando, che il contenimento dei costi del personale dei Comuni debba essere valutato sotto il profilo sostanziale, sommando alla spesa di personale propria la quota parte di quella sostenuta dall'Unione dei Comuni. Dunque, fermi restando i vincoli normativi imposti ai singoli comuni ed all'Unione stessa, ciascun comune deve procedere alla verifica del rispetto di tali limiti mediante il criterio del "ribaltamento" della quota spesa di personale dell'Unione a lui riferibile.

Pertanto alla luce della normativa vigente sopra esposta la spesa di personale dell'Unione per l'esercizio 2018 ha rispettato il tetto del 2016 e i comuni a loro volta, in base al criterio del ribaltamento, hanno rispettato il limite del triennio come risulta dalle tabelle sottostanti:

|                       | 2016                |
|-----------------------|---------------------|
| Isola Rizza           | 49.737,01           |
| Roverchiara           | 13.186,19           |
| San Pietro di Morubio | 16.383,11           |
| Unione                | 1.433.504,44        |
| <b>TOTALE LIMITE</b>  | <b>1.512.810,75</b> |

|                       | LIMITE 2011-2013 | QUOTA PRO ABITANTE  | SPESA DEL SEGRETARIO | TOTALE              |
|-----------------------|------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Isola Rizza           | 568.178,92       | 478.020,49          | 30.000,00            | 508.020,49          |
| Roverchiara           | 549.582,80       | 393.976,17          | 13.444,88            | 407.421,05          |
| San Pietro di Morubio | 489.685,83       | 438.652,36          | 15.350,43            | 454.002,79          |
|                       |                  | <b>1.310.649,02</b> | <b>58.795,31</b>     | <b>1.369.444,33</b> |

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente ha trasferito all'Unione i limiti imposti dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228

e dalle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nell'esercizio 2018 ammontano ad euro 1.031,02 come risulta dal prospetto allegato al rendiconto e rispettano il limite di cui all'art. 6 comma 8 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

L'Ente non avendo contratto mutui non sostiene spese per interessi passivi.

### **Spese in conto capitale**

Gli impegni assunti in conto capitale sono relativi principalmente all'incarico per la redazione del progetto di posa della fibra ottica (euro 23.502,57) e al contributo a favore del Comune di Bovolone per il potenziamento del sistema di videosorveglianza installato sul territorio dei comuni. L'incarico relativo all'indagine per la valutazione e classificazione del rischio sismico degli edifici di proprietà dei comuni è confluito nel fondo pluriennale vincolato, in quanto verrà completato nel corso dell'esercizio 2019.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono stati acquistati immobili nel corso dell'esercizio 2018.

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

### **Utilizzo di anticipazione di tesoreria**

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

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 alcun contratto di leasing.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

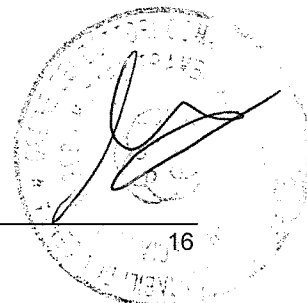
L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 30 del 25.07.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 907.443,99

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 606.318,13

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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



# Analisi anzianità dei residui

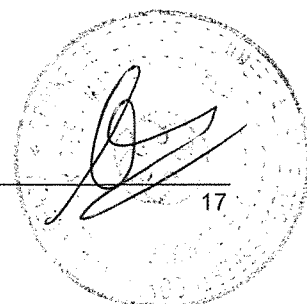
| RESIDUI               | Esercizi precedenti | 2014 | 2015 | 2016             | 2017              | 2018              | Totale            |
|-----------------------|---------------------|------|------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                     |      |      |                  |                   |                   |                   |
| Titolo I              | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| di cui Tarsu/tari     | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| di cui F.S.R o F.S.   | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| Titolo II             | -                   | -    | -    | -                | 4.351,21          | 276.137,00        | 280.488,21        |
| di cui trasf. Stato   | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| di cui trasf. Regione | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| Titolo III            | -                   | -    | -    | 20.320,02        | 121.549,88        | 105.835,21        | 247.705,11        |
| di cui Tia            | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| di cui Fitti Attivi   | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| di cui sanzioni CdS   | -                   | -    | -    | 20.320,02        | 54.810,45         | 20.845,41         | 95.975,88         |
| Titolo IV             | -                   | -    | -    | -                | -                 | 370.000,00        | 370.000,00        |
| di cui trasf. Stato   | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| di cui trasf. Regione | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| Titolo V              | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| Titolo VI             | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| Titolo VII            | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| Titolo IX             | -                   | -    | -    | 4.240,00         | -                 | 5.010,67          | 9.250,67          |
| <b>Totale Attivi</b>  | -                   | -    | -    | <b>24.560,02</b> | <b>125.901,09</b> | <b>756.982,88</b> | <b>907.443,99</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                     |      |      |                  |                   |                   |                   |
| Titolo I              | -                   | -    | -    | 2.817,00         | 30.024,11         | 439.604,78        | 472.445,89        |
| Titolo II             | -                   | -    | -    | -                | -                 | 62.802,57         | 62.802,57         |
| Titolo III            | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| Titolo IV             | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| Titolo V              | -                   | -    | -    | -                | -                 | -                 | -                 |
| Titolo VII            | -                   | -    | -    | 1.704,20         | 29.650,80         | 39.714,67         | 71.069,67         |
| <b>Totale Passivi</b> | -                   | -    | -    | <b>4.521,20</b>  | <b>59.674,91</b>  | <b>542.122,02</b> | <b>606.318,13</b> |

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistono debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non possiede partecipazioni.



## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, al rendiconto.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente non è tenuto alla compilazione della tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

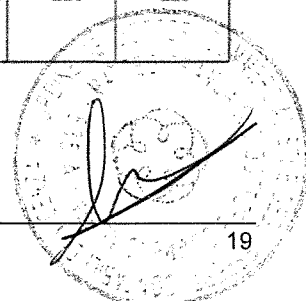
|                       |                     |
|-----------------------|---------------------|
| Tesoriere             | Banco Popolare BPM  |
| Economo               | Ambroso Cristina    |
| Riscuotitori speciali | Pagliarini Fabrizio |
|                       | Serafini Carla      |
|                       | Beltrame Michela    |
|                       | Fiorio Silvia       |
|                       | Soave Marilisa      |
| Concessionari         | Abaco Spa           |



# CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta il conto economico:

| CONTO ECONOMICO                                                       |                                                                            | 2018                | 2017                | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                                                                            |                     |                     |                            |                           |
| 1                                                                     | Proventi da tributi                                                        |                     |                     |                            |                           |
| 2                                                                     | Proventi da fondi perequativi                                              |                     |                     |                            |                           |
| 3                                                                     | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | 2.687.388,05        | 2.728.354,90        |                            |                           |
| a                                                                     | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 2.687.388,05        | 2.728.354,90        |                            | A5c                       |
| b                                                                     | Quota annuale di contributi agli investimenti                              |                     |                     |                            | E20c                      |
| c                                                                     | Contributi agli investimenti                                               |                     |                     |                            |                           |
| 4                                                                     | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | 210.201,06          |                     | A1                         | A1a                       |
| a                                                                     | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 |                     |                     |                            |                           |
| b                                                                     | Ricavi della vendita di beni                                               |                     |                     |                            |                           |
| c                                                                     | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 210.201,06          |                     |                            |                           |
| 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                                            | 68.485,83           | 212.948,73          | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  |                                                                            | <b>2.966.074,94</b> | <b>2.941.303,63</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                                                                            |                     |                     |                            |                           |
| 9                                                                     | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 131.728,50          | 109.835,90          | B6                         | B6                        |
| 10                                                                    | Prestazioni di servizi                                                     | 877.747,67          | 829.491,00          | B7                         | B7                        |
| 11                                                                    | Utilizzo beni di terzi                                                     |                     |                     | B8                         | B8                        |
| 12                                                                    | <b>Trasferimenti e contributi</b>                                          | 491.008,36          | 429.014,10          |                            |                           |
| a                                                                     | Trasferimenti correnti                                                     | 451.708,36          | 429.014,10          |                            |                           |
| b                                                                     | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | 39.300,00           |                     |                            |                           |
| c                                                                     | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                     |                     |                            |                           |
| 13                                                                    | Personale                                                                  | 1.361.929,78        | 1.309.926,56        | B9                         | B9                        |
| 14                                                                    | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>                                         | 8.537,03            | 85.182,90           | B10                        | B10                       |
| a                                                                     | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 2.193,92            |                     | B10a                       | B10a                      |
| b                                                                     | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 6.343,11            | 7.697,40            | B10b                       | B10b                      |
| c                                                                     | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                     |                     | B10c                       | B10c                      |
| d                                                                     | Svalutazione dei crediti                                                   |                     | 77.485,50           | B10d                       | B10d                      |
| 15                                                                    | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                     |                     | B11                        | B11                       |
| 16                                                                    | Accantonamenti per rischi                                                  | 100.000,00          |                     | B12                        | B12                       |
| 17                                                                    | Altri accantonamenti                                                       |                     |                     | B13                        | B13                       |
| 18                                                                    | Oneri diversi di gestione                                                  | 76.918,34           | 84.418,72           | B14                        | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  |                                                                            | <b>3.047.667,68</b> | <b>2.847.869,18</b> |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> |                                                                            | <b>-81.792,74</b>   | <b>93.434,45</b>    |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |                                                                            |                     |                     |                            |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                            |                                                                            |                     |                     |                            |                           |
| 19                                                                    | Proventi da partecipazioni                                                 |                     |                     | C15                        | C15                       |
| a                                                                     | da società controllate                                                     |                     |                     |                            |                           |
| b                                                                     | da società partecipate                                                     |                     |                     |                            |                           |
| c                                                                     | da altri soggetti                                                          |                     |                     |                            |                           |
| 20                                                                    | Altri proventi finanziari                                                  | 0,05                |                     | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                     |                                                                            | <b>0,05</b>         |                     |                            |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                               |                                                                            |                     |                     |                            |                           |
| 21                                                                    | Interessi ed altri oneri finanziari                                        |                     | 901,81              | C17                        | C17                       |
| a                                                                     | Interessi passivi                                                          |                     | 901,81              |                            |                           |
| b                                                                     | Altri oneri finanziari                                                     |                     |                     |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                        |                                                                            |                     | <b>901,81</b>       |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        |                                                                            | <b>0,05</b>         | <b>-901,81</b>      |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                  |                                                                            |                     |                     |                            |                           |
| 22                                                                    | Rivalutazioni                                                              |                     |                     | D18                        | D18                       |
| 23                                                                    | Svalutazioni                                                               |                     |                     | D19                        | D19                       |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                          |                                                                            |                     |                     |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                              |                                                                            |                     |                     |                            |                           |
| 24                                                                    | Proventi straordinari                                                      | 63.872,34           | 56.000,30           | E20                        | E20                       |
| a                                                                     | Proventi da permessi di costruire                                          |                     |                     |                            |                           |
| b                                                                     | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                |                     |                     |                            |                           |



| CONTO ECONOMICO |                                                     | 2018               | 2017              | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/85 |
|-----------------|-----------------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| c               | Soppravvenienze attive e insussistenza del passivo  | 63.872,34          | 56.000,30         |                            | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                            |                    |                   |                            | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                         |                    |                   |                            |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                 | <b>63.872,34</b>   | <b>56.000,30</b>  |                            |                           |
| 25              | Oneri straordinari                                  | 23.919,75          | 38.142,83         | E21                        | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                     |                    |                   |                            |                           |
| b               | Soppravvenienze passive e insussistenza dell'attivo | 23.919,75          | 38.142,83         |                            | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                           |                    |                   |                            | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                            |                    |                   |                            | E21d                      |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                    | <b>23.919,75</b>   | <b>38.142,83</b>  |                            |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>    | <b>39.952,59</b>   | <b>17.857,47</b>  |                            |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>    | <b>-41.840,10</b>  | <b>110.390,11</b> |                            |                           |
| 26              | Imposte (*)                                         | 85.652,99          | 85.489,40         | E22                        | E22                       |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                     | <b>-127.493,09</b> | <b>24.900,71</b>  | <b>E23</b>                 | <b>E23</b>                |

Il Conto Economico chiude con un risultato negativo di Euro -127.493,09 che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma.

| Descrizione                                                          | 2018               | 2017              |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 | 2.966.074,94       | 2.941.303,63      |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 | 3.047.867,68       | 2.847.869,18      |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> | <b>-81.792,74</b>  | <b>93.434,45</b>  |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       | 0,05               | -901,81           |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                         | 0,00               | 0,00              |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                     | 39.952,59          | 17.857,47         |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                     | <b>-41.840,10</b>  | <b>110.390,11</b> |
| <b>Imposte (*)</b>                                                   | 85.652,99          | 85.489,40         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                      | <b>-127.493,09</b> | <b>24.900,71</b>  |

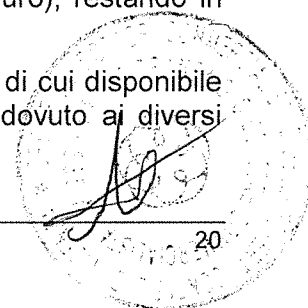
Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari -81.792,74 euro è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della Unione dei Comuni Destra Adige

Rispetto all'esercizio 2017 il dato è peggiorato di circa 175 mila euro, dovuti essenzialmente all'incremento delle prestazioni di servizi (+48 k€ y/y), dei trasferimenti correnti (+60 k€ y/y), della spesa di personale (+50 k€ y/y) cui non seguito un contestuale incremento dei ricavi.

La gestione finanziaria è in linea con l'esercizio precedente.

La gestione straordinaria contribuisce positivamente alla gestione (+40 mila euro), restando in linea con i dati 2017.

Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria (+ € 1.365.339,94 di cui disponibile 561.624,24) e quello registrato dalla Contabilità Economica (-127.493,09), è dovuto ai diversi principi che presiedono ai due sistemi contabili.



Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare le variazioni che subisce il Patrimonio netto dell'ente a seguito della gestione, i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

## STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

| STATO PATRIMONIALE                        |                     |                   |                     |
|-------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Attivo</b>                             | <b>01/01/2018</b>   | <b>Variazioni</b> | <b>31/12/2018</b>   |
| Immobilizzazioni immateriali              | 10.969,59           | -2.193,92         | 8.775,67            |
| Immobilizzazioni materiali                | 31.507,18           | 18.379,46         | 49.886,64           |
| Immobilizzazioni finanziarie              | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>            | <b>42.476,77</b>    | <b>16.185,54</b>  | <b>58.662,31</b>    |
| Rimanenze                                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Crediti                                   | 635.648,19          | 102.970,71        | 738.618,90          |
| Altre attività finanziarie                | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Disponibilità liquide                     | 742.464,22          | 457.354,87        | 1.199.819,09        |
| <b>Totale attivo circolante</b>           | <b>1.378.112,41</b> | <b>560.325,58</b> | <b>1.938.437,99</b> |
| Ratei e risconti                          | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
|                                           |                     |                   | 0,00                |
| <b>Totale dell'attivo</b>                 | <b>1.420.589,18</b> | <b>576.511,12</b> | <b>1.997.100,30</b> |
| <b>Passivo</b>                            |                     |                   |                     |
| Patrimonio netto                          | 950.616,35          | -127.493,09       | 823.123,26          |
| Fondo rischi e oneri                      | 0,00                | 0,00              | 100.000,00          |
| Trattamento di fine rapporto              | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Debiti                                    | 425.895,62          | 180.422,51        | 606.318,13          |
| Ratei, risconti e contrib. agli investim. | 44.077,21           | 0,00              | 467.658,91          |
|                                           |                     |                   |                     |
| <b>Totale del passivo</b>                 | <b>1.420.589,18</b> | <b>52.929,42</b>  | <b>1.997.100,30</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>                     | <b>13.688,40</b>    | <b>40.510,91</b>  | <b>54.199,31</b>    |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

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

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

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto si decrementa per la perdita d'esercizio pari a 127.493,09.

Il dettaglio è rappresentato da:

| Rif. Prospetto                                       | Rif. Piano dei Conti                                    | Valore al<br>01.01.2018 | Valore al<br>31.12.2018 |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| AI - Fondo di dotazione                              | 2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione                 | 89.827,73               | 89.827,73               |
| Alla - da risultato economico di esercizi precedenti | 2.1.2.01.03.01.001 - Avanzi (disavanzo) portati a nuovo | 658.388,93              | 860.788,62              |
| AIIfb - da capitale                                  | 2.1.2.02.01.01.001 - Riserve da rivalutazione           | -26.010,83              | 0,00                    |
| AIIf - Risultato economico dell'esercizio            | 2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio | 228.410,52              | -127.493,09             |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

### Debiti

I debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale.

Tra i debiti di funzionamento sono state contabilizzate in sede di scritture di assestamento le fatture da ricevere che secondo il principio applicato della contabilità finanziaria n. 6.1 è necessario assimilare le

spese liquidabili alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio

### Ratei passivi

In questa voce patrimoniale è stata rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118; in quanto rappresenta sia le somme riportate sull'esercizio 2018 e finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato relativamente al Salario Accessorio e Premiante, che i contributi agli investimenti ottenuti da altri soggetti che hanno finanziato l'attivo immobilizzato e che confluiscono a Conto Economico per il tramite di un processo di "ammortamento attivo", come disposto dal PCA n. 4/3.

Il dettaglio è rappresentato da:

| Rif. Prospetto                            | Rif. Piano dei Conti                                                                       | Valore al<br>01.01.2018 | Valore al<br>31.12.2018 |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EI1 - Ratei passivi                       | 2.5.1.01.01.01.001 - Ratei di debito su costi del personale                                | 0,00                    | 31.019,31               |
| EI1a - da altre amministrazioni pubbliche | 2.5.3.01.01.01.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 44.077,21               | 44.077,21               |
|                                           | 2.5.3.01.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni                                | 0,00                    | 370.000,00              |
| EI13 - Altri risconti passivi             | 2.5.2.02.01.01.001 - Risconti per progetti in corso                                        | 0,00                    | 22.562,39               |

### Conti d'ordine

Tra i conti d'ordine è stato contabilizzato l'importo di € 54.199,31 relativo al FPV di spesa corrente ed in conto capitale.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **GIUDIZIO FINALE**

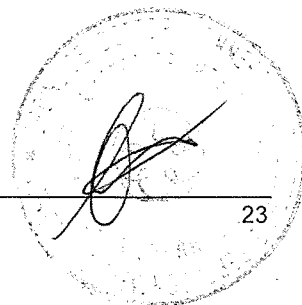
L'Organo di Revisione,

### ☐ **certifica,**

- che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto dell'Unione Comuni Destra Adige, approvato con la deliberazione di Giunta n. 31 del 25.07.2019;
- il rispetto del principio della coerenza interna, implicante, in sede di rendiconto, la dimostrazione motivata dello scostamento fra risultati ottenuti e quelli attesi;

### ☐ **attesta,**

- ◊ di aver verificato l'attendibilità delle informazioni desumibili dal rendiconto;



◇ che l'analisi delle risultanze della gestione finanziaria, globali e per singolo servizio, ha permesso all'Organo di Revisione di formulare valutazioni sui costi, modi e tempi dell'azione amministrativa, nonché sull'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;

◇ che la valutazione della gestione è stata effettuata tenendo conto dei seguenti elementi, ricercando le azioni, gli elementi e le situazioni che hanno prodotto o causato i singoli risultati:

- economicità della gestione dei servizi a domanda e produttivi;
- gestione del patrimonio ed il significato delle sue variazioni;
- indebitamento dell'Ente e sua evoluzione;
- percentuale degli oneri finanziari sull'indebitamento;
- gestione delle risorse umane ed il relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, mantenimento degli equilibri finanziari ed impiego dei fattori produttivi, equilibrio economico;
- attendibilità delle previsioni e veridicità del rendiconto;
- rapporto tra utilità prodotta e risorse prelevate;
- qualità dell'azione amministrativa (trasparenza, tempestività, responsabilità sui procedimenti);
- informazione e rapporti con i contribuenti;
- tempi delle risposte.

In conclusione, l'Organo di Revisione,

- in attuazione della sua funzione di formulare al Consiglio, ai sensi del punto d), comma 1, art 239 Tuel, una Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto,
- preso atto che il Parere, contenuto nella Relazione, costituisce atto valutativo con cui viene espressa una "manifestazione di giudizio strumentale all'emanazione di un provvedimento consiliare",

**esprime:**

**Parere Positivo** – senza rilievi da porre - sulla verificata proposta di deliberazione consiliare.

San Pietro di Morubio, 29.07.2019

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Matteo Trambaiolo

