

UNIONE COMUNI BASSO CAMPIDANO

Provincia del Sud Sardegna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA CARMELA SIRIGU

_____F.TO DIGITALMENTE_____

Indice

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione.....	6
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	10
Risultato di amministrazione.....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
Fondi spese e rischi futuri.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	15
Spese per il personale.....	15
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	17
Spese in conto capitale	17
Limitazione acquisto immobili.....	17
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	17
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	17
Contratti di leasing.....	17
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	17
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	18
PARAMETRI DI RICONTRIO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	19
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
CONTO ECONOMICO.....	21
STATO PATRIMONIALE	22
RELAZIONE DEL CONSIGLIO AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI.....	28

Unione Comuni Basso Campidano

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 06 agosto 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»](#);
- del [D.lgs. 23 giugno 2011 n.118](#) e dei [principi 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;

e

presenta

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

Monastir, 06.08.2020

L'organo di revisione

Maria Carmela Sirigu

F.to digitalmente

INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Carmela Sirigu, revisore nominata con delibera dell'assemblea n. 3 del 20.05.2020;

- ◆ ricevuta in data 05.08.2020 la proposta di delibera dell'Assemblea e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n.14 del 05.08.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 \(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel\)](#):

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

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](#));
 - 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;
 - 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 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;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - il piano degli indicatori ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
 - attestazione, rilasciata dal Responsabile dei servizi, sull'inesistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 07.08.2019, con delibera n. 10 di Assemblea dei sindaci;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2019 per Euro 7.377,55;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta dell'Unione n.12 del 06.07.2020 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 95 reversali e n. 204 mandati;
- non c'è stato ricorso all'indebitamento;
- relativamente agli agenti contabili, ed a quanto disposto dagli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), si da atto che l'Economo ha reso il conto della gestione in data 11.06.2020;
- Il Tesoriere, Banco di Sardegna, ha reso il conto della gestione in data 29.05.2020;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	2.314.175,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.314.175,36

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 833.033,10	€ 1.566.248,17	€ 2.314.175,36
<i>di cui cassa vincolata</i>		€ -	€ -

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:

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Disponibilità	833.033,10	1.566.248,17	2.314.175,36
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 709.146,27, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
		2018	2019
Accertamenti di competenza	più	1.740.864,06	939.332,10
Impegni di competenza	meno	590.714,18	601.761,38
Saldo		1.150.149,88	337.570,72
quota di FPV applicata al bilancio	più	89.451,45	731.698,44
Impegni confluiti nel FPV	meno	731.698,44	549.599,44
saldo gestione di competenza		507.902,89	519.669,72

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA			
		2018	2019
Riscossioni	(+)	342.126,32	360.144,16
Pagamenti	(-)	371.441,92	264.536,19
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 29.315,60	95.607,97
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	89.451,45	731.698,44
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	731.698,44	549.599,44
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 642.246,99	182.099,00
Residui attivi	(+)	1.398.737,74	579.187,94
Residui passivi	(-)	219.272,26	337.225,19
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.179.465,48	241.962,75
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		507.902,89	519.669,72

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Riconciliazione Equilibri finali	2018	2019
Risultato gestione di competenza	507.902,89	519.669,72
Avanzo d'amministrazione 2017 applicato	5.619,35	7.377,55
Quota di disavanzo ripianata		
SALDO	513.522,24	527.047,27

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 337.570,72 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2018	2019
Accertamenti	€ 1.740.864,06	€ 939.332,10
Impegni	€ 590.714,18	€ 601.761,38
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.150.149,88	€ 337.570,72
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 89.451,45	€ 731.698,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 731.698,44	€ 549.599,44
SALDO FPV	-€ 642.246,99	€ 182.099,00
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 73,33	€ 214,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.387,93	€ 26.523,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.314,60	€ 26.308,99
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.150.149,88	€ 337.570,72
SALDO FPV	-€ 642.246,99	€ 182.099,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.314,60	€ 26.308,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.619,35	€ 7.377,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.910.348,90	€ 2.424.808,19

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.616,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	628.302,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	356.967,54
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.281,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		269.669,72
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	7.377,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		277.047,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.882,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	270.164,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		270.164,82
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	725.082,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	250.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	183.764,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	541.317,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		250.000,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		250.000,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		250.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		527.047,27
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		527.047,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		527.047,27
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		277.047,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.377,55
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	6.882,45
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		262.787,27

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

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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 6.616,14	€ 8.281,55
FPV di parte capitale	€ 725.082,30	€ 541.317,89

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 2.978.164,45 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.566.248,17
RISCOSSIONI	(+)	826.964,90	360.144,16	1.187.109,06
PAGAMENTI	(-)	174.645,68	264.536,19	439.181,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.314.175,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.314.175,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.941.406,44	579.187,94	8.520.594,38
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.969.780,66	337.225,19	7.307.005,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			8.281,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			541.317,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			2.978.164,45
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19 ⁽⁴⁾				
Accantonamento residui perenti al 31/12/19 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				20.000,00
Altri accantonamenti				
Totale parte accantonata (B)				20.000,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.823,43
Vincoli derivanti da trasferimenti				632.563,30
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				634.386,73
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				2.323.777,72

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.915.968,25	€ 2.432.185,74	€ 2.978.164,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 20.898,53	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Parte vincolata (C)	€ 18.344,76	€ 627.896,39	€ 634.386,73
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.876.724,96	€ 1.784.289,35	€ 2.323.777,72

La parte **accantonata** al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	
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 (arretrati personale ed altre passività potenziali)	20.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	20.000,00

La parte **vincolata** al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.823,43
vincoli derivanti da trasferimenti	632.563,30
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	634.386,73

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2019 è così distinta:

descrizione investimento	0,00
TOTALE PARTE DESTINATA	0,00

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato applicato al bilancio di previsione 2019-2021 per Euro 7.377,55 per parte corrente ed è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2019, come segue:

- Avanzo libero: € 7.377,55 destinato alla copertura di debiti fuori bilancio.

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;

- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta dell'Unione n. 12 del 06.07.2020 munito del parere dell'Organo di revisione. Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.768.586,12	€ 826.964,90	€ 8.520.594,38	€ 578.973,16
Residui passivi	€ 7.170.950,11	€ 174.645,68	€ 7.307.005,85	€ 310.701,42

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui relativi agli anni precedente è la seguente:

Residui attivi	€ 8.768.586,12	€ 826.964,90	€ 7.941.406,44	€ 214,78
Residui passivi	€ 7.170.950,11	€ 174.645,68	€ 6.969.780,66	€ 26.523,77

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 214,78	€ 26.500,37
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 214,78	€ 26.500,37

Si espone nella tabella che segue l'analisi dei residui per anno di provenienza:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo 1							0,00
Titolo 2	87.212,42	256.232,21		2.538,10	1.523,56	578.387,94	925.894,23
Titolo 3							0,00
Tot. Parte corrente	87.212,42	256.232,21	0,00	2.538,10	1.523,56	578.387,94	925.894,23
Titolo 4			6.873.900,15		720.000,00		7.593.900,15
Titolo 5							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	6.873.900,15	0,00	720.000,00	0,00	7.593.900,15
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9						800,00	800,00
Totale Attivi	87.212,42	256.232,21	6.873.900,15	2.538,10	721.523,56	579.187,94	8.520.594,38
PASSIVI							
Titolo 1	58.096,21	5.000,67	8.500,00	2.400,63	9.650,24	153.163,78	236.811,53
Titolo 2			6.873.900,15		9.485,76	183.764,41	7.067.150,32
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7		2.747,00				297,00	3.044,00
Titolo 9							0,00
Totale Passivi	58.096,21	7.747,67	6.882.400,15	2.400,63	19.136,00	337.225,19	7.307.005,85

VERIFICA CONGRUITA' FONDI**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Ente non ha proceduto 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](#) in quanto non esistono entrate tributarie e di dubbia e difficile esazione.

Fondi spese e rischi futuri

Nell'avanzo di amministrazione è stata accantonata la somma di Euro ----- per passività potenziali.

Fondo contenziosi

Non sono state accantonate somme per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in quanto non si ritiene sussistano i presupposti ma sono state accantonate somme per il pagamento di passività potenziali derivanti dalla gestione precedente pari a Euro 20.000,00.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Le Unioni di comuni non sono soggette ai vincoli del saldo di finanza pubblica e del pareggio di bilancio stabiliti dall'[art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015](#).

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI		
	2018	2019
Trasferimenti dallo Stato		
Trasferimenti da UE		
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	684.582,18	611.645,15
Trasferimenti da imprese e privati		
Totale	684.582,18	611.645,15

I trasferimenti comprendono sia i contributi della RAS quali per la gestione dei servizi in forma associata per Euro 594.625,15, sia i contributi dei comuni appartenenti all'Unione per la gestione in comune del Nucleo di valutazione per Euro 17.020,00.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 91.049,76	€ 80.617,09	-10.432,67
102	imposte e tasse a carico ente	€ 15.738,90	€ 5.363,46	-10.375,44
103	acquisto beni e servizi	€ 165.478,21	€ 172.736,99	7.258,78
104	trasferimenti correnti	€ 61.590,74	€ 98.250,00	36.659,26
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
	rimborsi e poste correttive delle			0,00
109	entrate			0,00
110	altre spese correnti			0,00
TOTALE		€ 333.857,61	€ 356.967,54	23.109,93

Spese per il personale

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

- a) i vincoli disposti al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità (*spesa del 2008 fissata in Euro 187.000,00 con determinazione del Responsabile dell'Area finanziaria n. 3 del 02/03/2016*).

L'art. 562 stabilisce: "Per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Gli enti di cui al primo periodo possono procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno, ivi compreso il personale di cui al comma 55"

- b) i vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 (*Il limite del lavoro flessibile è pari a Euro 227.341,91 stabilito con determinazione del Responsabile dell'Area finanziaria n.2 del 02/03/2016*).
- c) l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) ;
- d) lo sblocco del Turn over per le Unioni dei comuni stabilito dalla Legge di stabilità 2016 Legge n.208/2015). Più precisamente, la legge di stabilità 2016 ha stabilito che "A decorrere dall'anno 2016, fermi restando i vincoli generali sulla spesa di personale, i comuni istituiti a decorrere dal 2011 a seguito di fusione nonché le unioni di comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite del 100 per cento della spesa del personale di ruolo cessato dal servizio nell'anno precedente.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (*deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23*). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di

comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'[articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001](#), ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#).

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	187.000,00	80.617,09
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		5.363,46
Altre spese: reiscrizioni imputate FPV		
Altre spese: personale in convenzione		
Altre spese: Buoni pasto		
Altre spese: pagamenti in conto residui indennità ris.2016		
Totale spese di personale (A)	187.000,00	85.980,55
(-) Componenti escluse (B)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	187.000,00	85.980,55
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

*È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del [D.Lgs. n. 165/2001](#), ha trasmesso in data - 17.07.2019 tramite **SICO** il conto annuale.*

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2018 che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non ci sono spese per interessi passivi sui prestiti, in quanto non abbiamo mutui in ammortamento nell'anno 2019.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza sono pari a Euro 183.764,41 oltre a quelle imputate a FPV pari a Euro 541.317,89 e sono relative a:

- lavori di manutenzione straordinaria centro polifunzionale teatro

Esse sono state finanziate da Entrate in conto capitale da trasferimenti da amministrazioni pubbliche per (finanziamento RAS per le gestioni associate e finanziamento destinato ai lavori di completamento del centro polifunzionale Teatro) e da Fondo pluriennale vincolato per Euro

Limitazione acquisto immobili

Non sono presenti spese impegnate per acquisto immobili e quindi la spesa rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'[art. 204 del TUEL](#) in quanto non ha debiti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del [decreto del MEF 7/8/2015](#) anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 7.377,55 finanziati con avanzo di amministrazione.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio		
	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:		
- lettera a) - sentenze esecutive/cartelle esecutive	9.451,45	
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		7.377,55
Totale	9.451,45	7.377,55

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) Sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento relativi alla spesa per all'attività dell'organo di revisione svolta nell'anno 2015 quantificati in euro **2.411,06**.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

Il *comma 4* dell'[art. 7bis del D.L. 35/2013](#) ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

L'organo di revisione ha verificato che è stata data attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'[art. 7bis del D.L. 35/2013](#).

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto ad eccezione del seguente:

P8- Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) il Tesoriere, ha reso il conto della loro gestione, successivamente al termine del 30 gennaio 2020 e precisamente in data 29.05.2020.

L'Economo ha reso il conto in data 11.06.2020.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa specificare:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali (non ricorre la fattispecie);*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili (non ricorre la fattispecie).*

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, pur non possedendo alcuna partecipazione.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 20.05.2020 con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 2, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette e non ha provveduto alla predisposizione di un piano di riassetto per la loro razionalizzazione in quanto non possiede partecipazioni.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO					
	CONTO ECONOMICO	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi		0,00		
2	Proventi da fondi perequativi		0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	639.355,65	692.953,33		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	611.645,15	684.582,18		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	27.710,50	8.371,15		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	2.610,43	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.610,43	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	14.047,08	7.858,66	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	656.013,16	700.811,99		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		192,86	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	172.736,99	165.285,35	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi		0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	98.250,00	61.590,74		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	98.250,00	61.590,74		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00		
13	Personale	82.623,15	93.058,99	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	32.600,58	9.848,42	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	26.694,18	4.546,74	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.906,40	5.301,68	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti		20.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione		9.451,50	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	386.210,72	359.427,86		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	269.802,44	341.384,13	-	-

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,01	0,04	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,01	0,04		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,01	0,04	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	377.125,12	279.286,46	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	250.000,00	250.000,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	127.125,12	29.286,46		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00		
	Totale proventi straordinari	377.125,12	279.286,46		
25	Oneri straordinari	183.955,79	1.688,48	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	183.955,79	637,16		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		1.051,32		E21d
	Totale oneri straordinari	183.955,79	1.688,48		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	193.169,33	277.597,98		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	462.971,78	618.982,15		
26	Imposte (*)	5.022,81	7.122,40	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	457.948,97	611.859,75	E23	E23

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

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

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegn	-	-	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
	5 Avviamento	-	-	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
	9 Altre	135.211,38	62.818,01	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	135.211,38	62.818,01		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	76.382,27	80.751,47		
	2.1 Terreni		-	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario		-		
	2.2 Fabbricati		-		
	a di cui in leasing finanziario		-		
	2.3 Impianti e macchinari		-	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario		-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	63.637,43	65.749,75	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto		-		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.011,82	63,67		
	2.7 Mobili e arredi	10.733,02	14.938,05		
	2.8 Infrastrutture		12.351,43		
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	65.431,94	65.431,94	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	141.814,21	146.183,41		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	-	-	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	-	-	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	-	-		
	2 Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2	BIII2d
	3 Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-		

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria		-		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		-		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.519.794,38	8.765.871,34		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	8.519.794,38	8.765.871,34		
b	<i>imprese controllate</i>		-	CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>		-	CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>		-		
3	Verso clienti ed utenti			CI1	CI1
4	Altri Crediti	800,00	2.714,78	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>		-		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-		
c	<i>altri</i>	800,00	2.714,78		
	Totale crediti	8.520.594,38	8.768.586,12		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	-	-	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.314.175,36	1.566.248,17		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.314.175,36	1.566.248,17		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-		
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.314.175,36	1.566.248,17		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.834.769,74	10.334.834,29		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.111.795,33	10.543.835,71	-	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.719.180,21	1.719.180,21	AI	AI
II	Riserve	879.104,57	267.244,82		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	879.104,57	267.244,82	AIV, AV, AVI, AVII	AIV, AV, AVI, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		-		
III	Risultato economico dell'esercizio	457.948,97	611.859,75	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.056.233,75	2.598.284,78		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	20.000,00	20.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		20.000,00	20.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>		-	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.071.700,88	6.989.299,25	D7	D6
3	Acconti		-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	60.375,67	45.391,41		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		-		
c	<i>imprese controllate</i>		-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	60.375,67	45.391,41		
5	Altri debiti	174.929,30	136.259,45	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	3.433,79	2.747,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.400,94			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		-		
d	<i>altri</i>	170.094,57	133.512,45		
TOTALE DEBITI (D)		7.307.005,85	7.170.950,11		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	Anno - 1	riferimento art.2424 CC
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	8.281,55	6.616,14	E
II	Risconti passivi	720.274,18	747.984,68	E
1	Contributi agli investimenti	720.274,18	747.984,68	
a	da altre amministrazioni pubbliche	720.274,18	747.984,68	
b	da altri soggetti	-	-	
2	Concessioni pluriennali	-	-	
3	Altri risconti passivi	-	-	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		728.555,73	754.600,82	
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		11.111.795,33	10.543.835,71	
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	549.599,44	725.082,30	
	2) beni di terzi in uso	-	-	
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	
TOTALE CONTI D'ORDINE		549.599,44	725.082,30	-

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

Si rileva che l'ente ha affidato un incarico per la redazione dell'inventario e che attualmente lo Stato Patrimoniale è stato redatto sulla base dei dati disponibili.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è pari a euro zero.

VALORE RESIDUI ATTIVI	€	8.520.594,38	SEGNO (+/-)
FCDE	€	-	MENO
CREDITO IVA 2017	€	-	MENO
CREDITO IVA 2018	€	-	PIU
Totale debiti	€	8.520.594,38	

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

risultato economico dell'esercizio	€ 457.948,97	piu
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		piu
contributo permesso di costruire n-1		meno
Variazione negativa fondo dotazione in sede di rivalut		meno
Variazione positiva da capitale in sede di rivalut		
Variazione positive scritture assestamento		
Variazione positive scritture assestamento		meno
differenza negativa valutazione partecip		
con il metodo del patrimonio netto	€ -	
Variazione al patrimonio netto	€ 457.948,97	

Patrimonio netto n.	€ 3.056.233,75
Patrimonio netto n-1	€ 2.598.284,78
variazione PN	€ 457.948,97

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.719.180,00
II	Riserve	€ 879.104,57
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 879.104,57
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 457.948,97
	Totale	€ 3.056.233,54

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	
fondo indennità fine mandato	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo accantonamento	20.000,00
totale	20.000,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Si precisa che l'Ente non ha contratto mutui.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

DEBITI AL 31/12/2019	€ 7.307.005,85	SEGNO (+/-)
DEBITI DI FINANZIAMENTO	€ -	MENO
RESIDUI PASSIVI	€ 7.307.005,85	MENO

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DEL CONSIGLIO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione 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.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to digitalmente

Maria Carmela Sirigu