

UTI SILE MEDUNA

Relazione dell'organo di revisione

*– sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*

*– sullo schema di
rendiconto*

**anno
2019**

IL COLLEGIO DEI REVISORI
BIDOLI DOTT. MARCO
MINGOTTI DOTT.SSA FRANCESCA
TEDESCHI RAG. RENATO

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO	3
Gestione Finanziaria.....	4
Fondo di cassa.....	4
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	6
Risultato di amministrazione	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	10
Fondi spese e rischi futuri.....	11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	11
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	11
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	11
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	14
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	14
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	14
STATO PATRIMONIALE	24
RELAZIONE DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI AL RENDICONTO	16
PARAMETRI DEFICITARIETA'	16
CONCLUSIONI.....	16

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Bidoli Marco, dott.ssa Mingotti Francesca e rag. Tedeschi Renato, revisori nominati con verbale dell'Assemblea dei Sindaci n. 5 del 20/02/2020, ricevuta la proposta di delibera dell'Assemblea dei Sindaci e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completi di:

- conto del bilancio;
- conto economico;
- stato patrimoniale;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- prospetti Siope;
- certificazione dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento delle condizioni strutturali dell'Ente;
- elenco spese di rappresentanza – attestazione negativa;
- dichiarazione, alla chiusura dell'esercizio, di assenza 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 D.Lgs. n. 267/2000 ed il d.p.r. n. 194/1996 nonché la normativa regionale;

visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000;

visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare del Comune di Azzano Decimo n. 38 del 06.06.2012;

visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

dato atto che ai sensi della L.R. 24 del 29 dicembre 2016 art. 10 comma 6 le Unioni territoriali intercomunali applicano la contabilità economico patrimoniale a decorrere dall'esercizio 2017;

tenuto conto che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche di campionamento;

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 precedente risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

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

CONTO DEL BILANCIO

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- che il responsabile del servizio Finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

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

- risultano emessi n. 279 reversali e n. 668 mandati;
- non vi è stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi è stato il ricorso all'indebitamento di cui agli articoli da 203 a 207 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

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)	4.274.645,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	4.274.645,88

La consistenza del fondo di cassa complessivo è il seguente:

	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.274.645,88
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	3.495.506,09

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

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.589.043,20			2.589.043,20
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.583.068,57	2.307.412,15	0,00	2.307.412,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	52.991,00	13.059,43	12.186,29	25.245,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.636.059,57	2.320.471,58	12.186,29	2.332.657,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.599.576,06	1.907.549,05	352.429,43	2.259.978,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	-	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.599.576,06	1.907.549,05	352.429,43	2.259.978,48
Differenza D (D=B-C)	=	36.483,51	412.922,53	-340.243,14	72.679,39
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	36.483,51	412.922,53	-340.243,14	72.679,39
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.707.092,02	1.975.797,16	355.541,04	2.331.338,20
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.707.092,02	1.975.797,16	355.541,04	2.331.338,20
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.707.092,02	1.975.797,16	355.541,04	2.331.338,20
Spese Titolo 2.00	+	4.641.653,20	266.727,86	456.660,05	723.387,91
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.641.653,20	266.727,86	456.660,05	723.387,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.641.653,20	266.727,86	456.660,05	723.387,91
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.934.561,18	1.709.069,30	-101.119,01	1.607.950,29
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	184.000,00	103.281,43	0,00	103.281,43
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	184.000,00	98.308,43	0,00	98.308,43
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	690.965,53	2.126.964,83	-441.362,15	4.274.645,88

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

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

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 178.759,27, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	151.133,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Variazione residui attivi	728,33
Variazione residui passivi	21.732,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.461,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	151.133,55
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.461,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.164,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	178.759,27

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.407,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.382.396,09
<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	(-)	2.248.018,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.696,14
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)		136.089,18
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	(+)	-
<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	(-)	45.836,73
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)		90.252,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	88.252,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.400,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		81.852,45

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	200.269,05
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.688.401,13
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.098.951,61
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	(-)	-
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	45.836,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	933.596,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.038.981,37
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)		60.881,10
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	60.480,51
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		400,59
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		400,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) 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)		151.133,55
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		2.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		60.480,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		88.653,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.400,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		82.253,04
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		90.252,45
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	6.400,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		81.852,45

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 178.759,27, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.589.043,20
RISCOSSIONI	(+)	367.727,33	4.399.550,17	4.767.277,50
PAGAMENTI	(-)	809.089,48	2.272.585,34	3.081.674,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.274.645,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.274.645,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	450,00	185.080,46	185.530,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	222.427,66	1.012.311,90	1.234.739,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.696,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.038.981,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			178.759,27

Il risultato di amministrazione ha la seguente composizione:

	2019
Risultato d'amministrazione (A)	178.759,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	0,00
Parte accantonata (B)	8.400,00
Parte vincolata (C)	60.480,51
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	109.878,76

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 Assemblea dei Sindaci n. 14 del 09/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	367.449,00	367.727,33	450,00	728,33
Residui passivi	1.053.249,90	809.089,48	222.427,66	- 21.732,76

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei Residui sono i seguenti:

	2017 e precedenti	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	55.547,30	55.547,30
Titolo 3	0,00	450,00	6.377,21	6.827,21
Titolo 4	0,00	0,00	123.154,45	123.154,45
Titolo 5	0,00	0,00	1,50	1,50
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	450,00	185.080,46	185.530,46

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2017 e precedenti	2018	2019	Totale
Titolo 1	4.800,00	2.074,33	340.469,21	347.343,54
Titolo 2	23.739,82	191.813,51	666.868,19	882.421,52
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	4.974,50	4.974,50
Totale	28.539,82	193.887,84	1.012.311,90	1.234.739,56

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non sussistono debiti fuori bilancio nell'esercizio 2019.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente non ha entrate che possono essere inserite nel Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

L'Ente non ha situazioni che possono prevedere un accantonamento al Fondo spese e rischi futuri.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione rileva la conformità della contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro rispetto a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Con riferimento all'anno 2019 non si è fatto ricorso all'indebitamento.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente, nel corso del 2019, non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso alla data del 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e della Circolare MEF RGS n° 5/2020 del 09/03/2020.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 151.133,55
- W2* (equilibrio di bilancio): € 88.653,04
- W3* (equilibrio complessivo): € 82.0253,04

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

TITOLO I - Entrate Tributarie

L'Ente non ha, al momento, entrate tributarie proprie.

TITOLO II – Trasferimenti Correnti

Le entrate per trasferimenti riguardano:

- € 519.101,02 fondo ordinario transitorio L.R. 45/17 - quota a funzionamento e attività istituzionali;
- € 306.611,93 fondo ordinario transitorio L.R. 45/17 - quota b ordinaria per la gestione delle funzioni comunali;
- € 191.500,00 contributo regionale assunzioni L.R.9/2017 art.17, c.3.

I trasferimenti accertati in ambito sociale, pertanto integralmente trasferiti al soggetto gestore Comune di Azzano Decimo, ammontano ad € 1.345.746,50.

TITOLO III – Entrate Extratributarie

Le entrate Extratributarie, pari ad € 19.436,64, si riferiscono: per € 415,00 ai proventi per il rilascio delle autorizzazioni alla raccolta di funghi e per € 19.021,64 a rimborsi per l'attività della centrale di committenza e altre entrate correnti.

TITOLO IV – Entrate in Conto Capitale

L'unica tipologia riguarda i contributi agli investimenti.

Gli accertamenti sono stati i seguenti:

- € 424.017,94 trasferimento regionale per intesa sviluppo 2017-2019;
- € 1.391.120,63 art.10 co 20 LR 37/17: trasferimento regionale per intesa sviluppo 2018-2020 (quota avanzo ex provincia 2017 per attività 2018) - Decreto 1272 del 03/08/2018 interamente liquidato;
- € 123.154,45 trasferimento regionale per intesa sviluppo 2019-2021 (L.R. 29/2018 art. 10 c. 69 e tabella R);
- € 160.658,59 contributo regionale per la sicurezza nelle case di abitazione art.4, c.1 l.r.9/2009.

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	139.776,78	285.349,34	145.572,56
102	imposte e tasse a carico ente	14.289,73	26.232,93	11.943,20
103	acquisto beni e servizi	162.756,85	144.682,90	-18.073,95
104	trasferimenti correnti	6.966.552,51	1.512.353,50	-5.454.199,01
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	298.840,40	268.055,40	-30.785,00
110	altre spese correnti	11.854,69	11.344,19	-510,50
	TOTALE	7.594.070,96	2.248.018,26	-5.346.052,70

Spese per il personale

La situazione del personale dipendente al 31/12/2019 è la seguente:

- n. 3 dipendenti cat. D
- n. 5 dipendenti cat. C

Nel corso dell'anno 2019 l'ente si è avvalso di n. 6 unità in comando dai Comuni aderenti all'UTI come sotto specificato:

- *Comune Azzano Decimo* *n. 2 dipendenti cat. D al 100% per 12 mesi*
n. 1 dipendenti cat. C al 100% per 12 mesi
- *Comune Chions* *n. 1 dipendente cat. D al 20% per 12 mesi*
n. 1 dipendente cat. C al 20% per 12 mesi
- *Comune Fiume Veneto* *n. 1 dipendente cat. C al 100% per 12 mesi*

L'Unione ha altresì stipulato una convenzione con il Comune di Azzano Decimo al 20% a partire dal 01.01.2019 per l'Utilizzo del Responsabile del servizio economico finanziario ed economato, del responsabile affari generali ed istituzionali, segreteria degli organi di governo, protocollo, messo ed URP e per il segretario comunale.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.026.066,63	4.641.653,20	933.596,05	- 3.708.057,15	-79,89%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri			
Avanzo amministrazione	200.269,05		
FPV Entrata	1.688.401,13		
Avanzo bilancio corrente	45.836,73		
<i>Totale</i>		1.934.506,91	
Mezzi di terzi			
Contributi regionali	2.098.951,61		
<i>Totale</i>		2.098.951,61	
Totale risorse			4.033.458,52
Impieghi al Titolo II della spesa			933.596,05
FPV parte capitale			3.038.981,37
Avanzo gestione investimenti			60.881,10

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi per studi ed incarichi di consulenza

L'ente non ha sostenuto spese di incarichi per studi ed incarichi di consulenza.

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2019.

Spese per autovetture

(art. 5 comma 2 D.L 95/2012)

Non sono state sostenute spese per acquisto autovetture.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa è allegata al rendiconto ed evidenzia la non sussistenza di tale fattispecie in quanto l'Ente non detiene partecipazioni di altre società.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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 nelle scritture contabili.

Non sono presenti costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale.

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni.

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.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		importo
I	Fondo di dotazione	0,00
II	Riserve	419.617,86
	a da risultato economico di esercizi precedenti	419.617,86
	b da capitale	0,00
	c da permessi di costruire	0,00
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibile per i beni culturali	0,00
	e altre riserve indisponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-133.607,12
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	286.010,74

L'ente non ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, mediante le opportune rettifiche, in quanto non ricorre la fattispecie.

Ai sensi dell'art. 27, comma 1 della Legge Regionale n. 21 del 29 novembre 2019, le Unioni territoriali intercomunali di cui alla legge regionale 26/2014, sono sciolte di diritto a decorrere dall'1 gennaio 2021.

Si raccomanda il monitoraggio delle voci di entrata e spesa al fine della salvaguardia del patrimonio netto residuo.

Fondi per rischi e oneri

Il Fondo rischi e oneri è stato attivato per l'importo di € 8.400,00.

Debiti

Non sono presenti debiti da finanziamento.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati risconti per contributi agli investimenti dell'Ente per euro 32.735,64 ed € 3.019.041,30 riferiti a contributi ad investimenti le cui spese sono confluite nel Fondo Pluriennale Vincolato.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni per esercizi futuri.

Si rileva altresì che i contributi regionali per investimenti, destinati ad essere trasferiti ai comuni componenti l'Unione, come da matrice di correlazione vengono iscritti tra i contributi agli investimenti anche se tale voce di CE non è la più adatta data la natura del ricavo.

RELAZIONE DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dall'Assemblea dei Sindaci è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

L'UTI Sile e Meduna nell'anno 2019 ha rispettato i limiti di deficitarietà per tutti i nuovi parametri:

DESCRIZIONE	DEFICITARIO SE	VALORE RENDICONTO 2019
Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	>48%	12,73
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	<22%	///// (0,95)
Anticipazioni chiuse solo contabilmente		FATTISPECIE ASSENTE
Sostenibilità debiti finanziari	>16%	FATTISPECIE ASSENTE
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	>1,20%	FATTISPECIE ASSENTE
Debiti riconosciuti e finanziati	>1%	FATTISPECIE ASSENTE
Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	>0,60%	FATTISPECIE ASSENTE
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	<47%	96,27

L'unica eccezione è il parametro che misura l'Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente, che ovviamente l'UTI non può rispettare in quanto non possiede entrate proprie se non in misura molto limitata.

CONCLUSIONI

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

Azzano Decimo, 11 giugno 2020

Il Collegio dei Revisori

Bidoli dott. Marco

Mingotti dott.ssa Francesca

Tedeschi rag. Renato

(documento firmato digitalmente)