

UNIONE COMUNI DESTRA ADIGE

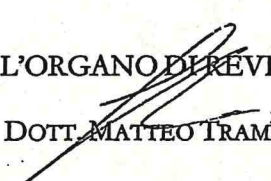
Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

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 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;

Presenta

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

Schio, lì 06 AGO. 2020

L'organo di revisione

Dott. Matteo Frambaiolo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Matteo Trambaiolo ;

- ♦ ricevuta in data 30.07.2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 41 del 30.07.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

e corredati 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);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (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 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;
- ◆ 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 responsabili, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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 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 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31.07.2019, con delibera n. 11;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.U. n. 40 del 30.07.2020 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. 576 reversali e n. 1192 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 30 gennaio 2020, 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 BPM S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.118.413,39
Riscossioni	394.256,18	3.284.046,27	3.678.302,45
Pagamenti	458.485,23	3.133.480,04	3.591.965,27
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.204.750,57
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.204.750,57
di cui per cassa vincolata			0,00

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, 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	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo cassa al 1° gennaio	0,00	0,00	0,00	624.484,45	1.118.413,39
Fondo cassa al 31 dicembre	0,00	0,00	624.484,45	1.118.413,39	1.204.750,57

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro **279.953,90**, come di seguito dettagliato:

Gestione di competenza			<i>parte corrente</i>	<i>conto capitale</i>	<i>partite di giro</i>
Totale accertamenti di competenza	+	3.656.386,61	3.177.475,43		478.911,18
Fondo pluriennale vincolato parte entrata	+	54.199,31	31.019,31	23.180,00	
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	+	764.245,76	124.245,76	640.000,00	
Totale impegni di competenza	-	3.472.069,11	2.970.464,71	22.693,22	478.911,18
Fondo pluriennale vincolato parte spesa	-	722.808,67	82.808,67	640.000,00	0,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		279.953,90	279.467,12	486,78	0,00

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 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;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	31.019,31	82.808,67
FPV di parte capitale	23.180,00	640.000,00

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:

Descrizione	Accertato CO 2019	Impegnato CO 2019
CONTRIBUTO REGIONALE ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	4.540,89	4540,89
IMPEGNATIVA DI CURA DOMICILIARE (ICD) (EX ASSEGNO DI CURA)	95.520,00	87.120,00
CONTRIBUTO REGIONALE ASSISTENZA DOMICILIARE (vedi cap. 3825)	24.852,00	32.308,08
CONTRIBUTI REGIONALI FAMIGLIE (FAMIGLIE NUMEROSE - NIDI IN FAMIGLIA)	7.750,00	7.750,00
RIMBORSO STRAORDINARI ELETTORALI PERSONALE DIPENDENTE	17.324,25	17.324,23
SANZIONI CDS	32.312,12	16.612,65

Per quanto concerne l'impegnativa di cura domiciliare, l'importo di euro 8.400,00 è confluito nella quota di avanzo vincolato mentre la somma di euro 15.699,47 relativa alle sanzioni del codice della strada è confluita nella quota accantonata del fondo crediti dubbia esigibilità, in quanto l'incassato pari ad euro 16.612,65 è stato interamente destinato per le finalità di cui all'art. 208 lett. A) B) e C) del Codice della Strada. Relativamente al servizio di assistenza domiciliare si precisa che la regione contribuisce solo per quota parte.

Entrate e spese non ripetitive

Nel corso dell'esercizio 2019 non si sono registrate entrate non ripetitive.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 938.896,38, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.118.413,39
RISCOSSIONI	394.256,18	3.284.046,27	3.678.302,45
PAGAMENTI	458.485,23	3.133.480,04	3.591.965,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.204.750,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.204.750,57
RESIDUI ATTIVI	521.969,51	372.340,34	894.309,85
RESIDUI PASSIVI	98.766,30	338.589,07	437.355,37
<i>Differenza</i>			456.954,48
<i>meno FPV per spese correnti</i>			82.808,67
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			640.000,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)			938.896,38

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.069.558,82	1.365.339,94	938.896,38
di cui:			
a) parte accantonata	134.350,43	195.975,88	255.913,58
b) Parte vincolata	215.177,44	607.739,83	59.138,83
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	720.030,95	561.624,23	623.843,97

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo Accantonato	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	32.210,57		92.035,13	124.245,76	124.245,76
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	370.000,00	640.000,00		270.000,00	1.280.000,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	402.210,57	640.000,00	92.035,13	394.245,76	1.404.245,76

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati.

L'ente ha deciso di accantonare dei residui relativi alle seguenti tipologie di entrata 3020000 Sanzioni al Codice della strada per un totale accantonato € 98.713,58.

Per i residui attivi riferiti alle altre entrate extratributarie non è stato effettuato alcun accantonamento nel fondo crediti dubbia esigibilità in quanto trattasi di somme riscosse sul conto corrente postale, il cui saldo al 31.12.2019 non è stato prelevato.

Fondo rinnovi contrattuali

Nel bilancio di previsione 2019-2021 sono stati previsti per tale fondo euro 7.200,00, confluiti poi nella quota accantonata del risultato di amministrazione al 31.12.2019: trattasi di arretrati che dovranno essere riconosciuti al personale dipendente quando verrà siglato il nuovo CCNL.

Fondo passività potenziali

Sono stati accantonati euro 150.000,00 necessari per far fronte ad eventuali oneri straordinari causati dall'uscita del comune di Roverchiara dall'Unione a decorrere dal 01.01.2020.

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

ART 208 LETT. A CDS	3.374,58
ART. 208 LETT. C CDS	6.749,17
ART. 208 LETT. B CDS	11.643,93
50% SANZIONI STRADE PROVINCIALI	1.237,40
VINCOLI DA TRASFERIMENTI DEL COMUNE DI SAN PIETRO DI MORUBIO PER SCUOLA MATERNA	27.733,75
IMPEGNATIVA DI CURA DOMICILIARE	8.400,00
TOTALE AVANZO VINCOLATO	59.138,83

2.4.3) Quota destinata ad investimenti

Nel bilancio di previsione 2019-2021 non sono state accertate entrate nel titolo IV in quanto l'Unione non è titolare dei proventi derivanti da concessioni edilizie, non dispone di un patrimonio da alienare ed i comuni aderenti nel 2019 non hanno trasferito contributi per la realizzazione di opere. L'avanzo di competenza della parte capitale ammonta ad euro 486,78 e ed è stata determinata da un'economia dell'impegno n. 17/2019 capitolo 5045, finanziato da FPV, la cui fonte di finanziamento è rappresentata dall'avanzo disponibile. Conseguentemente la quota destinata dell'avanzo è nulla.

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.

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:

2017	2018	2019
2.728.354,90	2.687.388,05	2.893.665,71

In questo titolo sono allocati i contributi statali regionalizzati, i contributi regionali e contributi dei comuni aderenti all'Unione.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni	190.700,00	193.997,00	185.578,28	-4,34%
Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti	60.000,00	60.000,00	32.312,12	-46,15%
Tip. 30300 Interessi attivi	100,00	100,00	0,05	-99,95%
Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale	-	-	-	
Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti	46.500,00	57.707,49	65.919,27	14,23%
Totale entrate extratributarie	297.300,00	311.804,49	283.809,72	1,00%

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	4.246,25	129,32	3283,52%-
MENSA SCOLASTICA	53.275,00	60.567,89	87,96%

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

	2016	2017	2018	2019
accertamento	169.732,91	130.794,40	80.000,75	32.312,12
ricossione	0,00	16.763,99	59.155,34	16.612,65
%ricossione	0,00	12,82	73,94	51,41

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 2017	rendiconto 2018	rendiconto 2019
101	redditi da lavoro dipendente	1.309.926,56	1.346.856,77	1.371.777,88
102	imposte e tasse a carico ente	90.645,61	88.228,83	93.847,42
103	acquisto beni e servizi	962.609,97	1.009.476,17	886.800,78
104	trasferimenti correnti	429.014,10	451.708,36	551.965,10
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	901,81	0,00	40,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimb. e poste corr. entrate	0,00	40,00	198,00
110	altre spese correnti	114.213,35	78.606,98	65.875,53
TOTALE		2.907.311,40	2.974.917,11	2.970.504,71

Spese per il personale

La spesa dell'Unione per l'anno 2019 risulta essere la seguente:

Nell'esercizio 2019 l'Ente ha rispettato il limite di spesa di cui all'art. 1 comma 557 L. 296/2006, come risulta dal seguente prospetto:

Art. 1, c. 557, L. 296/2006	IMPEGNATO
Compresi gli ANF	867.176,65
	261.889,60
su stipendi	87.109,95
su incentivi tecnici	2.466,51
su straordinario elettorale	1.113,05
su arretrati Isola Rizza	392,60
Oneri rinnovi contrattuali e IVC	
Art. 1, c. 557, L. 311/2004	6.017,22
Somministrazione di personale	
Convenzioni (utilizzo personale da altri enti)	
Convenzione segretario	
Buoni pasto	0,00
Rimborsi per missioni	1.018,58
Spese per la formazione	1.864,00
Elezioni europee	16.211,18
Incentivi per la progettazione	29.656,89
Incentivi per il recupero ICI	5.717,95
Diritti di rogito	3.498,35
Istat	
ICI anno 2016 andata in Avanzo vincolato	12.418,84
ICI anno 2017 andata in Avanzo vincolato	14.467,26
ICI ANNO 2018	
Turno	
Produttività anno n-1 (1,20% + obiet. + razion)	43.731,91
Retribuzione di posizione anno n	76.143,67
Retribuzione di risultato anno n-2	34.848,36
Retribuzione di risultato anno n-1	

Recupero retribuzione di posizione 2017	-13.211,90
Recupero ICI anni precedenti	-4.873,61
Ricalcolo fondo 2016-2017-2018	
TOTALE	1.447.657,06
A DEDURRE	
Rimborsi per missioni (novarini)	-1.018,58
Spese per la formazione	-1.864,00
Elezioni europee	-17.324,23
Oneri rinnovi contrattuali da CCNL 21/05/2018	-43.596,15
Oneri aumento fondo art. 67, c. 2, lett. a) - 83,20	-3.244,00
Oneri rinnovi contrattuali IVC	
Disabile	-25.916,86
Incentivi per la progettazione	-32.123,40
Incentivi per il recupero ICI	-32.604,05
Diritti di rogito	-3.498,35
Istat	0,00
TOTALE	-161.189,62
Spesa di personale 2019	1.286.467,44
	1.689.160,55
Limite c. 557 sull'anno 2016	
Differenza	-402.693,11

Nell'esercizio 2019 l'Ente ha rispettato il limite di spesa di cui all'art. 1 comma 557 L. 296/2006.

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. L'Unione ha rispettato cumulativamente i limiti di spesa come risulta dal seguente prospetto riepilogativo:

	ISOLA RIZZA	ROVERCHIARA	SAN PIETRO DI MORUBIO	UNIONE	TOTALE LIMITE	IMPEGNATO 2019
STUDI E CONSULENZE	0,00	2.592,00	0,00		2.592,00	
RELAZIONI PUBBLICHE CONVEGNI MOSTRE PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA	525,09	748,90	620,00		1.893,99	1.529,44
SPONSORIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00		0,00	
MISSIONI	914,30	3.073,51	1.250,00	400,00	5.637,81	1.018,58
FORMAZIONE	1.466,65	395,00	235,00	240,00	2.336,65	1.864,00
MOBILI E ARREDI	2.464,49	0,00	2.082,70	249,80	4.796,99	0,00
ACQUISTO MANUTENZIONE NOLEGGIO ESERCIZIO AUTOVETTURE	2.471,38	451,80	753,05	645,10	4.321,33	12.808,18
					21.578,77	17.220,20

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nell'esercizio 2019 ammontano ad euro 1.529,44 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, come evidenziato nella tabella precedente.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Spese in conto capitale

L'impegno assunto in conto capitale è relativo all'incarico per la valutazione e classificazione del rischio sismico degli edifici di proprietà dei comuni (euro 22.693,22) ed è stato finanziato dal fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio di previsione 2019-2021.

Limitazione acquisto immobili

Non sono stati acquistati immobili nel corso dell'esercizio 2019.

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 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 41 del 30.07.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 372.340,34

residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 338.589,07

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2019 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	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I	-	-	-	-	-	-	-
di cui Tarsu/tari	-	-	-	-	-	-	-
di cui F.S.R o F.S.	-	-	-	-	-	-	-
Titolo II	-	-	-	-	-	270.555,21	270.555,21
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-	-	-
di cui trasf. Regione	-	-	-	-	-	-	-
Titolo III	-	-	6.320,02	72.015,26	72.787,56	94.582,29	245.705,13
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	-
di cui Fitti Attivi	-	-	-	-	-	-	-
di cui sanzioni CdS	-	-	6.320,02	44.610,21	32.083,88	15.699,47	98.713,58
Titolo IV	-	-	-	-	370.000,00	-	370.000,00
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-	-	-
di cui trasf. Regione	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	-	-	836,00	-	10,67	7.202,84	8.049,51
Totale Attivi	-	-	7.156,02	72.015,26	442.798,23	372.340,34	894.309,85
PASSIVI							
Titolo I	-	-	-	18.865,70	40.523,06	329.588,72	388.977,48
Titolo II	-	-	-	-	11.845,65	-	11.845,65
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	1.704,20	25.597,69	230,00	9.000,35	36.532,24
Totale Passivi	-	-	1.704,20	44.463,39	52.598,71	338.589,07	437.355,37

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 31 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Banco Popolare BPM
Economo	Ambroso Cristina
Riscuotitori speciali	Mondino Veronica
	Soave Marilisa
Concessionari	Abaco Spa
	Agenzia delle Entrate e Riscossioni

CONTO ECONOMICO

I RICAVI D'ESERCIZIO

I ricavi della gestione caratteristica, iscritti esclusivamente per la quota di competenza dell'esercizio, ammontano a 3,2 milioni di euro ed il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2019	2018
A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	17.857,60	20.524,07
	1.3.1.01.01.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	5.745,93	8.597,00
	1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	105.411,77	104.698,80
	1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	2.636.528,41	2.468.528,18
	1.3.1.01.02.011 - Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	128.122,00	85.040,00
A3c - Contributi agli investimenti	1.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	0,00	0,00
A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.02.001 - Ricavi da asili nido	0,00	246,00
	1.2.2.01.06.001 - Ricavi da impianti sportivi	3.475,00	0,00
	1.2.2.01.08.001 - Ricavi da mense	47.801,95	55.840,00
	1.2.2.01.10.001 - Ricavi da pesa pubblica	4.246,25	5.872,20
	1.2.2.01.14.001 - Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	53.512,85	50.114,60
	1.2.2.01.16.001 - Ricavi da trasporto scolastico	24.797,00	38.980,85
	1.2.2.01.18.001 - Ricavi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	0,00	5.040,64
	1.2.2.01.32.001 - Diritti di segreteria e rogito	0,00	2.044,53
	1.2.2.01.33.001 - Rilascio documenti e diritti di cancelleria	41.112,36	45.630,70
	1.2.2.01.99.999 - Ricavi da servizi n.a.c.	5.159,82	6.431,54
A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.4.2.02.01.001 - Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	0,00	57.438,36
	1.4.2.02.01.004 - Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	43.371,97	0,00

1.4.3.03.04.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	28.304,73	0,00
1.4.9.01.01.001 - Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	21.330,15	6.013,41
1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.	16.191,44	5.034,06

I costi della gestione caratteristica, iscritti per la quota di competenza, sono pari a 2,9 milioni di euro e sono così composti:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2019	2018
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	-13.294,53	-11.100,00
	2.1.2.01.02.002 - Indennità di missione e di trasferta	-575,93	0,00
	2.1.2.01.04.004 - Formazione obbligatoria	-622,00	-660,00
	2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	-1.242,00	-1.746,90
	2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa	-207,40	-39,16
	2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile	-2.004,31	-1.881,12
	2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	-18.124,06	-21.855,92
	2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	-14.255,79	-1.916,01
	2.1.2.01.07.003 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	-7.407,51	-7.500,00
	2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	-14.009,80	-25.451,78
	2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	-6.816,19	-1.721,44
	2.1.2.01.07.006 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	-9.257,33	-8.842,48
	2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	-59.078,74	-81.790,38
	2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	-4.174,00	0,00
	2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	-33.814,51	-55.275,30
	2.1.2.01.09.006 - Patrocinio legale	0,00	-3.501,89
	2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-29.887,84	-16.444,42
	2.1.2.01.10.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	-1.772,85	0,00
	2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia	-54.289,92	-53.872,66
	2.1.2.01.11.005 - Servizi ausiliari a beneficio del personale	-9.643,39	-11.203,50

	2.1.2.01.11.999 - Altri servizi ausiliari n.a.c.	-10.847,73	-7.409,80
	2.1.2.01.13.002 - Contratti di servizio di trasporto scolastico	-179.994,48	-189.243,41
	2.1.2.01.13.006 - Contratti di servizio per le mense scolastiche	-60.567,89	-73.102,77
	2.1.2.01.13.008 - Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	-68.572,23	-69.875,50
	2.1.2.01.13.009 - Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	-32.308,08	-65.000,00
	2.1.2.01.13.011 - Contratti di servizio per la lotta al randagismo	-3.945,55	-3.000,00
	2.1.2.01.13.999 - Altri costi per contratti di servizio pubblico	-734,00	-255,00
	2.1.2.01.14.001 - Pubblicazione bandi di gara	-902,80	0,00
	2.1.2.01.14.002 - Spese postali	-12.785,95	-8.090,37
	2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi	-7.442,00	-28.503,99
	2.1.2.01.15.001 - Commissioni per servizi finanziari	-375,33	0,00
	2.1.2.01.15.002 - Oneri per servizio di tesoreria	-948,54	-1.000,00
	2.1.2.01.15.999 - Spese per servizi finanziari n.a.c.	-30,00	0,00
	2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni	-22.154,44	-12.702,52
	2.1.2.01.16.002 - Assistenza all'utente e formazione	0,00	-70,00
	2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	-8.296,00	-38.261,49
	2.1.2.01.16.006 - Servizi di sicurezza	0,00	-481,90
	2.1.2.01.16.007 - Servizi di gestione documentale	-9.028,00	-6.100,00
	2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	-17.885,37	-13.659,12
	2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	-43.895,68	-56.188,84
	2.1.2.02.01.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	-2.477,00	0,00
B12a - Trasferimenti correnti	2.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	0,00	-8.900,00
	2.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti a Comuni	-31.947,79	-22.119,59
	2.3.1.01.02.019 - Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	-250,00	0,00
	2.3.1.01.02.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	-25.038,40	-12.060,00
	2.3.1.02.02.999 - Altri assegni e sussidi assistenziali	-87.120,00	-85.040,00
	2.3.1.02.99.999 - Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	-26.390,89	-25.100,00
	2.3.1.04.01.001 - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-381.218,02	-298.488,77

B12b - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	2.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti a Comuni	0,00	-39.300,00
B13 - Personale	2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	-893.022,18	-927.095,32
	2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	-182.380,84	-145.135,82
	2.1.4.01.01.003 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	0,00	-3.550,63
	2.1.4.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	-2.825,96	0,00
	2.1.4.01.02.001 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato	-13.094,65	-18.300,00
	2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	-298.646,41	-249.502,41
	2.1.4.99.02.001 - Buoni pasto	0,00	-18.345,60
B14a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.2.2.99.99.999 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi	-1.755,13	-2.193,92
B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.03.01.001 - Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	-385,48	-385,48
	2.2.1.04.02.001 - Ammortamento di impianti	-2.411,95	-1.277,29
	2.2.1.07.99.999 - Ammortamento di hardware n.a.c.	-4.680,34	-4.680,34
B14d - Svalutazione dei crediti	2.4.1.99.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	-2.737,70	0,00
B16 - Accantonamenti per rischi	2.4.2.01.01.001 - Accantonamenti per rischi	0,00	-100.000,00
	2.4.2.01.01.999 - Accantonamenti per altri rischi	-50.000,00	0,00
B17 - Altri accantonamenti	2.4.3.01.01.001 - Accantonamenti per rinnovi contrattuali	-7.200,00	0,00
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo	-245,00	-538,00
	2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	-1.888,56	-2.037,84
	2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	-20,05	0,00
	2.1.9.03.99.999 - Altri premi di assicurazione n.a.c.	-65.875,53	-73.500,50
	2.1.9.99.02.001 - Costi per risarcimento danni	0,00	-800,00
	2.1.9.99.08.004 - Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	-198,00	-40,00
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste	-6.008,25	-2.627,00
	2.1.1.01.01.002 - Pubblicazioni	-2.157,80	-9.247,57
	2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	-5.809,61	-19.886,58

2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	-21.669,45	-19.498,91
2.1.1.01.02.003 - Equipaggiamento	0,00	-1.122,40
2.1.1.01.02.004 - Vestiario	-1.011,58	0,00
2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico	-9.589,51	-8.827,46
2.1.1.01.02.007 - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	-2.000,00	-4.500,00
2.1.1.01.02.008 - Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	-4.600,90	-2.247,61
2.1.1.01.02.009 - Beni per attività di rappresentanza	-2.722,74	-4.024,32
2.1.1.01.02.014 - Stampati specialistici	0,00	-3.000,00
2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	-45.948,77	-56.746,65

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2019	2018
C20 - Altri proventi finanziari	3.2.3.05.01.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,05	0,05

LA GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria del Unione dei Comuni Destra Adige è stata alimentata, essenzialmente, dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria, oltre che da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti dalle scritture di assestamento, rettifica ed integrazione previste dal principio contabile applicato n. 4/3. In particolare, le insussistenze del passivo per 49.066,60 euro derivano interamente dalle variazioni apportate ai residui attivi in sede di riaccertamento, mentre le sopravvenienze attive derivano per una quota di 14.101,41 euro da maggiori residui attivi e per la restante quota dalle rettifiche previste dal principio contabile.

Il dettaglio è il seguente:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2019	2018
E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	49.066,60	15.924,62
	5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive	14.101,92	47.947,72

E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.1.1.01.01.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00	-15.946,30
	5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo	-5.319,71	-7.973,45

Il Conto Economico chiude con un risultato positivo di euro 200.603,62 che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma.

Descrizione	2018	2019
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.966.074,94	3.182.969,23
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.047.867,68	2.944.520,66
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-81.792,74	238.448,57
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,05	0,05
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	39.952,59	57.848,81
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-41.840,10	296.297,43
Imposte (*)	85.652,99	95.693,81
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-127.493,09	200.603,62

Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari a euro 238.448,57 è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione dell'Unione dei Comuni Destra Adige. Rispetto all'esercizio 2018 il dato migliora di 320.241,31 euro grazie all'incremento dei ricavi della gestione caratteristica ed al decremento dei costi di gestione.

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 riassunti:

rif_piano_conti	saldo_iniziale	saldo_finale
1.2.1.06.99.01.001 - Altre opere immateriali	8.775,67	8.775,67
2.2.3.02.99.99.999 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi	0,00	-1.755,13
1.2.2.02.04.99.001 - Impianti	25.545,85	48.239,07
2.2.3.01.04.01.001 - Fondo ammortamento macchinari	-13.448,19	-15.860,14
1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c.	18.721,36	18.721,36

2.2.3.01.07.01.999 - Fondo ammortamento hardware n.a.c.	-7.377,30	-12.057,64
1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio	3.854,79	3.854,79
2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	-912,44	-1.297,92
1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione	23.502,57	23.502,57
1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	0,00
1.3.2.03.01.01.999 - Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	8.597,00	5.745,93
1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00
1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	267.540,00	264.809,28
1.3.2.03.01.02.011 - Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	4.351,21	0,00
1.3.2.04.01.02.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni	370.000,00	370.000,00
1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	44.471,37	47.746,16
1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	95.975,88	98.653,91
2.2.4.01.01.01.108 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a famiglie	-95.975,88	-98.713,58
1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito	120,00	0,00
1.3.2.08.01.01.001 - Crediti verso l'erario	8.436,49	24.604,00
1.3.2.06.01.02.003 - Crediti da Trasferimenti da Comuni per operazioni conto terzi	0,00	2.202,84
1.3.2.06.01.02.999 - Crediti da Trasferimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. per operazioni conto terzi	0,00	0,00
1.3.2.07.03.03.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	0,00
1.3.2.08.04.06.002 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
1.3.2.08.04.06.004 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	0,00
1.3.2.08.04.08.001 - Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	0,00	0,00
1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	0,00	0,00
1.3.2.08.04.12.001 - Crediti derivanti dall'inversione contabile IVA (reverse charge)	0,00	0,00

1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	35.102,83	30.752,67
1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	1.118.413,39	1.204.750,57
1.3.4.02.02.01.001 - Depositi postali	81.405,70	74.399,06
1.3.4.04.01.01.001 - Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione	89.827,73	89.827,73
2.1.2.01.03.01.001 - Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	860.788,62	733.295,53
2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio	-127.493,09	200.603,62
2.2.9.01.01.01.001 - Fondo rinnovi contrattuali	0,00	7.200,00
2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	100.000,00	150.000,00
2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	316.046,51	184.858,80
2.4.3.02.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	3.068,76	8.846,51
2.4.3.02.01.02.019 - Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	0,00	0,00
2.4.3.02.01.02.999 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	1.000,00	7.220,00
2.4.3.03.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti per conto terzi a Comuni	0,00	0,00
2.4.3.03.01.02.999 - Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	1.676,89	0,00
2.4.3.04.01.02.003 - Debiti per Contributi agli investimenti a Comuni	39.300,00	0,00
2.4.3.02.99.02.999 - Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	6.520,00	1.440,00
2.4.3.02.99.05.999 - Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	3.900,00	8.240,89
2.4.3.02.99.07.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	48.946,51	46.726,97
2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	376,28	4.828,43
2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo	0,00	0,00
2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	400,00	468,56
2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	0,00

2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	0,00
2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	1.190,50	0,00
2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	57.526,76	25.147,69
2.4.5.05.05.01.001 - Debiti per ritenute erariali su prestazioni sociali	3.604,00	0,00
2.4.5.06.01.01.001 - IVA a debito	0,00	0,00
2.4.5.06.03.01.001 - Erario c/IVA	4.306,48	0,00
2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	2.000,88	13.566,91
2.4.6.02.01.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	0,00
2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	0,00
2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	584,54	21.578,67
2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	3.615,06	0,00
2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	42.132,84	55.482,49
2.4.7.01.06.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	815,20	0,00
2.4.7.01.07.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo determinato	0,00	0,00
2.4.7.01.08.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo determinato	0,00	0,00
2.4.7.01.15.01.001 - Indennità di missione e di trasferta	0,00	90,75
2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	9.333,20	5.004,26
2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	14.899,92	11.061,97
2.4.7.03.03.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	682,51	978,54
2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	18.964,66	11.775,66
2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	18.355,11	18.653,72
2.4.7.04.07.03.001 - Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	364,10	5.378,23

2.4.7.04.15.01.001 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	0,00	0,00
2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c.	6.707,42	6.006,32
2.5.1.01.01.01.001 - Ratei di debito su costi del personale	31.019,31	53.211,47
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	370.000,00	370.000,00
2.5.2.02.01.01.001 - Risconti per progetti in corso	22.562,39	11.502,54
3.1.1.01.07.01.001 - Impegni su esercizi futuri	54.199,31	722.808,67
	4.048.399,91	4.916.955,61

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

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

L'attivo immobilizzato è stato iscritto utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dagli OIC n. 16 e 24.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2018	2019
BI9 - Altre	1.2.1.06.99.01.001 - Altre opere immateriali	8.775,67	8.775,67
	2.2.3.02.99.99.999 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi	0,00	-1.755,13
BIII2.3 - Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.99.001 - Impianti	25.545,85	48.239,07
	2.2.3.01.04.01.001 - Fondo ammortamento macchinari	-13.448,19	-15.860,14
BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c.	18.721,36	18.721,36
	2.2.3.01.07.01.999 - Fondo ammortamento hardware n.a.c.	-7.377,30	-12.057,64
BIII2.7 - Mobili e arredi	1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio	3.854,79	3.854,79
	2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	-912,44	-1.297,92
BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione	23.502,57	23.502,57

I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, come dettagliatamente rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2018	2019
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.01.999 - Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	8.597,00	5.745,93

	1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	267.540,00	264.809,28
	1.3.2.03.01.02.011 - Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	4.351,21	0,00
	1.3.2.04.01.02.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni	370.000,00	370.000,00
CII3 - Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	44.471,37	47.746,16
	1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	95.975,88	98.653,91
	2.2.4.01.01.01.108 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a famiglie	-95.975,88	-98.713,58
CII4a - verso l'erario	1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito	120,00	0,00
	1.3.2.08.01.01.001 - Crediti verso l'erario	8.436,49	24.604,00
CII4b - per attività svolta per c/terzi	1.3.2.06.01.02.003 - Crediti da Trasferimenti da Comuni per operazioni conto terzi	0,00	2.202,84
	1.3.2.06.01.02.999 - Crediti da Trasferimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. per operazioni conto terzi	0,00	0,00
CII4c - altri	1.3.2.07.03.03.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.06.002 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.06.004 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.08.001 - Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.12.001 - Crediti derivanti dall'inversione contabile IVA (reverse charge)	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	35.102,83	30.752,67

Il valore dei crediti iscritti nello stato patrimoniale, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, corrisponde allo stock di residui da riportare del conto di bilancio. Inoltre, il totale dei residui attivi rettificati coincide con i crediti lordi dello Stato Patrimoniale, come dettagliatamente indicato dal seguente prospetto.

Descrizione	Importo
Totale Residui attivi (a)	894.309,85
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari (b)	0,00
Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio (d)	0,00
Totale Residui attivi rettificati (e=a-b+c+d)	894.309,85

Descrizione	Importo
Crediti dello Stato Patrimoniale (f)	745.801,21
Fondo svalutazione crediti (g)	98.713,58
Credito IVA (h)	24.604,00
Depositi Postali (i)	74.399,06
Totale crediti al lordo (l=f+g+h+i)	894.309,85
differenza (m=e-l)	0,00

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il valore coincide con il saldo del conto di tesoreria e con l'importo dei mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti erogati, ma non utilizzati. Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2018	2019
CIV1a - Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	1.118.413,39	1.204.750,57
CIV2 - Altri depositi bancari e postali	1.3.4.02.02.01.001 - Depositi postali	81.405,70	74.399,06
CIV3 - Denaro e valori in cassa	1.3.4.04.01.01.001 - Denaro e valori in cassa	0,00	0,00

IL PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto incrementa di 200.603,62 euro grazie all'utile di esercizio di euro 200.603,62, mentre il fondo di dotazione dell'ente non subisce variazioni.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2018	2019
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	860.788,62	733.295,53
AlII - Risultato economico dell'esercizio	2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio	-127.493,09	200.603,62

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri valorizzati sulla base delle risorse accantonate indicate nell'allegato a/1 al prospetto del risultato di amministrazione:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2018	2019
BI3 - Altri	2.2.9.01.01.01.001 - Fondo rinnovi contrattuali	0,00	7.200,00
	2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	100.000,00	150.000,00

DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti effettivamente esigibili dell'ente, ancorché presunti, il cui valore coincide con l'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio, a cui si aggiungono rettifiche quali i debiti fuori bilancio rateizzati, i debiti IVA.

Il totale dei residui passivi rettificati corrisponde al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA, come indicato del seguente prospetto:

Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Totale Residui passivi (a)	437.355,37	Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	437.355,37
Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	0,00	Debito IVA (e)	0,00
Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)	437.355,37	Totale crediti al lordo (f=d-e)	437.355,37
		differenza (m=e-l)	0,00

Non vengono rilevati debiti di durata superiore a 5 anni, debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente o impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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 2019 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	2018	2019
E11 - Ratei passivi	2.5.1.01.01.01.001 - Ratei di debito su costi del personale	31.019,31	53.211,47
E11a - 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	370.000,00	370.000,00
E113 - Altri risconti passivi	2.5.2.02.01.01.001 - Risconti per progetti in corso	22.562,39	11.502,54

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. 41 del 30.07.2020;
- 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, 06/08/2020

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Matteo Trambaiolo

