

UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO

Provincia di MODENA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. *Achille De Monte*
ACHILLE DE MONTE

UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO

Organo di revisione

Verbale n. 25 del 12.4.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

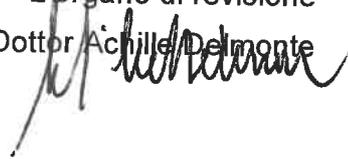
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione dei comuni del Distretto Ceramico e forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassuolo, 12/04/2019

L'organo di revisione
Dottor Achille Delmonte



INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Achille Delmonte**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. **34** del **29.11.2017**;

- ◆ ricevuta in data 9/4/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. **28** del **03.04.2019**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. **29** del **25.10.2017** e modificato con delibera di consiglio n. **6** del **27.02.2019**;

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|--------------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 12 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 6 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche preliminari

L'Unione dei comuni del Distretto Ceramico è stata costituita fra i comuni di

- SASSUOLO
- FORMIGINE
- MARANELLO
- FIORANO MODENESE
- PRIGNANO S/SECCHIA
- MONTEFIORINO
- PALAGANO
- FRASSINORO

e registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **120.244** abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- non risulta, nel corso dell'esercizio 2018, avanzo libero utilizzabile;
- non risulta, nel corso del 2018, l'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non sussistenti.

Non corso dell'anno 2018 non sono stati gestiti servizi a domanda individuale, salvo l'attività svolta e gestita separatamente e direttamente dall'Istituzione Servizi alla Persona dell'Unione.

Gestione Finanziaria

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

- Risultano emessi n. 1862 reversali e n. 9957 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 0,00 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|------|------|------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-----|------|------|------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 0,00 | | | 0,00 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 87.667,00 | 72.327,00 | 11.465,50 | 83.792,50 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 15.516.081,18 | 6.504.366,43 | 10.243.461,89 | 16.747.828,32 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 404.040,00 | 241.348,68 | 196.822,92 | 438.171,60 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 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) | = | 16.107.788,18 | 6.818.042,11 | 10.451.750,31 | 17.269.792,42 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 16.429.479,04 | 8.244.287,71 | 7.347.720,08 | 15.592.007,79 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale am.m. dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 0,00 | 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 rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 16.429.479,04 | 8.244.287,71 | 7.347.720,08 | 15.592.007,79 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -321.690,86 | -1.426.245,60 | 3.104.030,23 | 1.677.784,63 |
| 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) | = | -321.690,86 | -1.426.245,60 | 3.104.030,23 | 1.677.784,63 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 655.678,65 | 87.726,90 | 599.275,99 | 687.002,89 |
| 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) | = | 655.678,65 | 87.726,90 | 599.275,99 | 687.002,89 |
| 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=L1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 655.678,65 | 87.726,90 | 599.275,99 | 687.002,89 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 889.016,55 | 197.063,53 | 583.033,57 | 780.097,10 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 889.016,55 | 197.063,53 | 583.033,57 | 780.097,10 |
| 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) | = | 889.016,55 | 197.063,53 | 583.033,57 | 780.097,10 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -233.337,90 | -109.336,63 | 16.242,42 | -93.094,21 |
| 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 | + | 15.000.000,00 | 10.334.904,18 | 0,00 | 10.334.904,18 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | | 15.000.000,00 | 9.879.998,68 | 2.108.791,03 | 11.988.789,71 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 4.120.000,00 | 1.538.058,94 | 21.926,92 | 1.679.985,86 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 4.120.000,00 | 1.538.136,90 | 72.653,85 | 1.610.790,75 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | -555.028,76 | -960.754,69 | 960.754,69 | 0,00 |

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00 (zero)

L'ente ha provveduto alla restituzione parziale dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro **454.905,50** e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 3.709.687,55 | 6.313.461,20 | 5.822.602,33 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 365,00 | 365,00 | 362,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | 3.593.135,88 | 3.705.294,58 | 3.002.159,19 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | 2.343.419,31 | 2.108.791,03 | 454.905,50 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 61.518,10 | 60.557,93 | 41.767,48 |

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

L'utilizzo massimo giornaliero dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro **3.002.159,19**, per la durata di 1 gg.

Il continuo e ingente ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata dal fatto che l'Unione è un ente istituzionalmente di finanza secondaria. Dipende dal lato delle entrate, soprattutto da enti pubblici, non solo dai Comuni partecipanti all'Unione ma anche dall'ASL, dalla Regione e dallo Stato notoriamente non particolarmente veloci nel pagamento. Tra le proprie entrate poi, l'Unione annovera anche quelle derivanti da Fondazioni bancarie per progetti di natura sociale per la cui riscossione è necessario procedere alla rendicontazione delle spese effettuate e attendere il loro controllo da parte dell'ente concedente;
- Necessità di garantire il rispetto dei pagamenti per debiti commerciali imposte dalle norme;
- Necessità di garantire la tempestività dei pagamenti a favore di soggetti socialmente deboli.

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'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, come segue:

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI - anno 2018

(art. 9 e 10 DPCM 22/09/2014)

L'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico ha elaborato l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo alle spese sostenute nell'anno 2018, e intercorrente dalla data di scadenza della fattura e la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento al Tesoriere comunale, come previsto dal DPCM 22/09/2014:

| | |
|--|-------------|
| Indicatore tempestività di pagamento anno 2018 | 9,44 |
|--|-------------|

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **1.705.138,85**, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|---------------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 414.902,41 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 267.034,82 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 365.144,62 |
| SALDO FPV | -98.109,80 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 350,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 72.514,68 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 133.088,44 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 60.923,76 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 414.902,41 |
| SALDO FPV | -98.109,80 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 60.923,76 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 287.993,94 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.039.428,54 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 1.705.138,85 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018, come da tabella che segue

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | Esercizio 2018 |
|---|-------------------------|
| Accertamenti di competenza | €. 27.775.193,40 |
| Impegni di competenza | €. 27.725.435,61 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 365.144,62 |
| SALDO | €. 414.902,41 |

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | |
|------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 87.667,00 | 82.189,50 | 72.327,00 | 88,00% |
| Titolo II | 15.616.081,18 | 14.905.089,16 | 6.504.366,43 | 43,64% |
| Titolo III | 404.040,00 | 388.557,45 | 241.348,68 | 62,11% |
| Titolo IV | 655.678,65 | 357.303,04 | 87.726,90 | 24,55% |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Titolo VII | 15.000.000,00 | 10.334.904,18 | 10.334.904,18 | 100,00% |
| Titolo IX | 4.120.000,00 | 1.707.150,07 | 1.658.058,94 | 97,12% |
| TOTALE | 35.883.466,83 | 27.775.193,40 | 18.898.732,13 | 68,04% |

Lo scostamento relativo al titolo 1 è motivato dalla esiguità dell'entità complessiva, che amplifica gli effetti in percentuale dei normali scostamenti. Lo scostamento tra riscossioni e accertamenti relativo al titolo 2 è legato alla già segnalata lentezza di pagamento da parte delle pubbliche amministrazioni.

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|-----|---|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 113.967,64 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 15.375.836,11 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti | (-) | | 14.808.106,58 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 295.754,72 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 385.942,45 |
| 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 | (+) | | 269.923,22 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 52.634,46 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | | O=G+H+I-L+M | 603.231,21 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 18.070,72 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 153.067,18 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 357.303,04 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 52.634,46 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 510.130,16 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 69.389,90 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 1.555,34 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 604.786,55 |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
|--|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 603.231,21 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 269.923,22 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 333.307,99 |

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

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 113.967,67 | 295.754,72 |
| FPV di parte capitale | 153.057,18 | 69.389,90 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 267.024,85 | 365.144,62 |

L'andamento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 141.567,10 | 113.967,67 | 295.754,72 |

L'andamento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 106.659,17 | 153.057,18 | 69.389,90 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **1.705.138,85**, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 0,00 |
| RISCOSSIONI | (+) | 11.072.953,22 | 18.898.732,13 | 29.971.685,35 |
| PAGAMENTI | (-) | 10.112.198,53 | 19.859.486,82 | 29.971.685,35 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.367.212,80 | 8.876.461,27 | 10.243.674,07 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 672.586,43 | 7.500.804,17 | 8.173.390,60 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 295.754,72 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 69.389,90 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | | 1.705.138,85 |

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 939.560,31 | 1.327.422,48 | 1.705.138,85 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 127.067,76 | 193.787,69 | 208.200,07 |
| Parte vincolata (C) | 785.692,55 | 1.100.564,07 | 1.412.759,88 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 26.800,00 | 33.070,72 | 15.000,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 0,00 | 0,00 | 69.178,90 |

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Risultato d'amministrazione al 31.12.2017 | | | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|---|------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------|-----------------------------------|------------------|
| | | | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | | |
| | | | FIDE | Fondo pluriennale potenziato | Altri Fondi | Es lege | Tesoro. | IMMAG. | IMMIS. | Parte destinata agli investimenti | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 0,00 | | | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | | | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 15.500,00 | | 0,00 | 0,00 | 15.500,00 | | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 254.423,22 | | | | | 19.392,23 | 235.030,99 | 0,00 | | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 18.070,72 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Valore monetario della parte | 287.993,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.500,00 | 19.392,23 | 235.030,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.070,72 |

Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della giunta dell'Unione n. 26 del 03.04.2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di giunta dell'Unione n. 26 del 03.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|---------------------------|-----------------|----------------------------|--------------|
| | Iniziali al 01.01.2018 | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 12.512.330,70 | 11.072.953,22 | 1.367.212,80 | - 72.164,68 |
| Residui passivi | 10.917.873,40 | 10.112.198,53 | 672.586,43 | - 133.088,44 |

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 | 14.997,89 | 81.038,27 |
| Gestione corrente vincolata | 56.721,46 | |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,04 | 49.442,12 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 2.518,71 |
| Gestione servizi c/terzi | 445,29 | 89,34 |
| MINORI RESIDUI | 72.164,68 | 133.088,44 |

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

| titolo | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | totale |
|---------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| 1 | | | | | 979,00 | 9.862,50 | 10.841,50 |
| 2 | | | 6.266,06 | 373.470,48 | 826.046,80 | 8.400.722,73 | 9.606.506,07 |
| 3 | | 72.649,85 | 7.553,43 | 1.698,00 | 14.841,26 | 147.208,77 | 243.951,31 |
| 4 | | 38.500,00 | 0,00 | 17.727,00 | 1.555,34 | 269.576,14 | 327.358,48 |
| 5 | | | | 3.197,92 | 2.727,66 | 49.091,13 | 55.016,71 |
| 6 | | | | | | | 0,00 |
| 7 | | | | | | | 0,00 |
| 9 | | | | | | | |
| totale | 0 | 111.149,85 | 13.819,49 | 396.093,40 | 846.150,06 | 8.876.461,27 | 10.243.674,07 |

| titolo | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | totale |
|---------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 138.000,00 | 3.757,30 | 12.315,00 | 114.101,33 | 347.860,22 | 6.563.818,87 | 7.179.852,72 |
| 2 | | | | 53.493,43 | 0,00 | 313.066,63 | 366.560,06 |
| 3 | | | | | | | 0,00 |
| 4 | | | | | | | 0,00 |
| 5 | | | | | | 454.905,50 | 454.905,50 |
| 7 | | | | | 3.059,15 | 169.013,17 | 172.072,32 |
| totale | 138.000,00 | 3.757,30 | 12.315,00 | 167.594,76 | 350.919,37 | 7.500.804,17 | 8.173.390,60 |

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguato il FCDE all'entità dei residui come sotto specificato.

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata, pari **alla media semplice** rappresentato nel seguente prospetto:

| | | |
|--|---|------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01 | + | 42.336,00 |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili | - | - |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | 13.946,38 |
| FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO | | 56.282,38 |

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **56.282,38**.

Fondi spese e rischi futuri

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi pari a **151.917,69** così ripartito:

Fondo contenziosi per euro **0,00**

Fondo perdite aziende e società partecipate per euro **0,00**

Fondo indennità di fine mandato per euro **0,00**

Altri fondi e accantonamenti per euro **151.917,69** per rischi derivanti da restituzioni e cause legali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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 ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Non risulta che l'ente abbia indebitamento alla data del 31.12.2018, in quanto non risulta che abbia mai contratto mutui nel corso degli anni.

Concessione di garanzie

Non risulta che l'ente, nel corso dell'anno 2018 e negli anni precedenti, abbia mai rilasciato garanzie, né a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non risulta che l'ente abbia richiesto e ottenuto nel corso dell'anno 2018 e anni precedenti, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili ai sensi della legge 35/2013.

Contratti di leasing

Non risulta che l'ente abbia in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

Non risulta che l'Ente abbia in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Unione dei Comuni non è soggetta alla Legge 243/2012 in materia del rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Di seguito si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di Previsione iniziale e definitivo con i dati finali del conto del Bilancio 2018:

| TITOLO | DESCRIZIONE | PREVISIONI INIZIALI | VARIAZIONI +/- | PREVISIONE DEFINITIVA | SOMME ACCERTATE | Scost. su Prev.iniz. | Scost. su Prev. def. |
|-----------------|---|----------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Utilizzo avanzo di amministrazione | 0,00 | 287.993,94 | 287.993,94 | | | |
| | FpV parte corrente | 51.450,00 | 62.517,64 | 113.967,64 | | | -100,0% |
| | FpV parte conto capitale | 0,00 | 153.067,18 | 153.067,18 | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 86.667,00 | 1.000,00 | 87.667,00 | 82.189,50 | -5,2% | -6,2% |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 15.255.137,04 | 360.944,14 | 15.616.081,18 | 14.905.089,16 | -2,3% | -4,6% |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 447.045,00 | -43.005,00 | 404.040,00 | 388.557,45 | -13,1% | -3,8% |
| TITOLO 4 | Entrate conto capitale | 578.244,45 | 77.434,20 | 655.678,65 | 357.303,04 | -38,2% | -45,5% |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzioni attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO 6 | Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 15.000.000,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 10.334.904,18 | -31,1% | -31,1% |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.120.000,00 | 0,00 | 4.120.000,00 | 1.707.150,07 | -58,6% | -58,6% |
| TOTALE | | 35.538.543,49 | 899.952,10 | 36.438.495,59 | 27.775.193,40 | -21,8% | -23,8% |

| TITOLO | DESCRIZIONE | PREVISIONI INIZIALI | VARIAZIONI +/- | PREVISIONE DEFINITIVA | SOMME IMPEGNATE | Scost. su Prev.iniz. | Scost. su Prev. def. |
|-----------------|---|----------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO 1 | Spese correnti | 15.790.299,04 | 639.180,00 | 16.429.479,04 | 14.808.106,58 | -6,2% | -9,9% |
| | FpV parte corrente | 0,00 | | 295.754,72 | | | |
| TITOLO 2 | spese in conto capitale | 628.244,45 | 260.772,10 | 889.016,55 | 510.130,16 | -18,8% | -42,6% |
| | FpV conto capitale | 0,00 | | 69.389,90 | | | |
| TITOLO 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO 4 | Spese per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO 5 | Chiusura anticipazioni ricevute dalla tesoreria | 15.000.000,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 10.334.904,18 | -31,1% | -31,1% |
| TITOLO 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 4.120.000,00 | 0,00 | 4.120.000,00 | 1.707.150,07 | -58,6% | -58,6% |
| TOTALE | | 35.538.543,49 | 899.952,10 | 36.438.495,59 | 27.360.290,99 | -23,0% | -24,9% |

E la loro evoluzione degli ultimi quattro esercizi:

| ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO | Rendiconto 2015 Somme Accertate/Impegnate | Rendiconto 2016 Somme Accertate/Impegnate | Rendiconto 2017 Somme Accertate/Impegnate | Rendiconto 2018 Somme Accertate/Impegnate | % Scost. |
|--|---|---|---|---|--------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | - | 1.910,00 | 87.391,00 | 82.189,50 | -5,95% |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 12.751.008,62 | 13.593.919,60 | 13.689.456,46 | 14.905.089,16 | 8,88% |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 2.401.298,28 | 378.415,99 | 357.497,34 | 388.557,45 | 8,69% |
| Entrate correnti | 15.152.306,90 | 13.974.245,59 | 14.134.344,80 | 15.375.836,11 | 8,78% |
| % trasferimenti sul totale | 84,15% | 97,28% | 96,85% | 96,94% | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 390.588,90 | 520.375,01 | 406.802,59 | 357.303,04 | -12,17% |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | - | - | - | - | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 7.422.829,40 | 11.465.809,37 | 10.003.160,06 | 10.334.904,18 | 3,32% |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 813.426,62 | 2.626.407,58 | 1.827.575,42 | 1.707.150,07 | -6,59% |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | 30.000,00 | 244.821,98 | 179.641,95 | 287.993,94 | 60,32% |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente | 55.808,15 | 285.653,89 | 164.650,22 | 113.967,64 | -30,78% |
| Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale | 545.050,89 | 585.907,80 | 106.659,17 | 153.067,18 | 43,51% |
| TOTALE ENTRATE | 24.410.010,86 | 29.703.221,22 | 26.822.834,21 | 28.330.222,16 | 5,62% |
| Titolo 1 - Spese correnti | 14.494.964,80 | 13.937.846,41 | 13.865.230,41 | 14.808.106,58 | 6,80% |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente | 285.653,89 | 141.567,10 | 113.967,64 | 295.754,72 | 159,51% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 355.710,74 | 1.010.539,46 | 374.937,54 | 510.130,16 | 36,06% |
| Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale | 585.907,80 | 106.659,17 | 153.067,18 | 69.389,90 | -54,67% |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 2.000,00 | - | - | - | |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | - | - | - | - | |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 7.422.829,40 | 11.465.809,37 | 10.003.160,06 | 10.334.904,18 | 3,32% |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 813.426,62 | 2.626.407,58 | 1.827.575,42 | 1.707.150,07 | -6,59% |
| AVANZO DI COMPETENZA | 449.517,61 | 414.392,13 | 484.895,96 | 604.786,55 | |
| TOTALE SPESE | 24.410.010,86 | 29.703.221,22 | 26.822.834,21 | 28.330.222,16 | 5,62% |

Di seguito viene dettagliata la composizione del titolo 2° delle Entrate correnti (Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche) e del titolo 1° delle Spese correnti (Spese correnti).

Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche

La comparazione dei trasferimenti correnti, riclassificate per macroaggregati relativi agli ultimi due esercizi evidenziati:

| TIPOLOGIA TRASFERIMENTI | rendiconto 2017 | rendiconto 2018 | variazione |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 12.909.889,30 | 14.012.230,05 | 1.102.340,75 |
| Trasferimenti correnti da famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti da imprese | 100.949,37 | 112.612,24 | 11.662,87 |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private | 619.288,63 | 623.721,78 | 4.433,15 |
| Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo | 59.329,16 | 156.525,09 | 97.195,93 |
| TOTALE | 13.689.456,46 | 14.905.089,16 | 1.215.632,70 |

Spese correnti

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

| MACROAGGREGATI | rendiconto 2017 | rendiconto 2018 | variazione |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| redditi da lavoro dipendente | 630.188,97 | 828.880,26 | 198.691,29 |
| imposte e tasse a carico ente | 44.636,72 | 58.711,15 | 14.074,43 |
| acquisto beni e servizi | 6.165.702,05 | 5.186.973,47 | -978.728,58 |
| trasferimenti correnti | 4.003.958,70 | 5.566.476,98 | 1.562.518,28 |
| trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| fondi perequativi | | | 0,00 |
| interessi passivi | 62.076,03 | 41.767,48 | -20.308,55 |
| altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| rimborsi e poste correttive delle entrate | 2.913.653,26 | 3.090.494,69 | 176.841,43 |
| altre spese correnti | 45.014,68 | 34.802,55 | -10.212,13 |
| TOTALE | 13.865.230,41 | 14.808.106,58 | 942.876,17 |

Spese per il personale

Tenuto conto che con delibera N. 8/2011 la Sezione Autonomie della Corte dei Conti ha sancito un metodo concreto in merito monitoraggio spesa personale delle Unioni dei Comuni ovvero: *"(...) il contenimento dei costi del personale dei Comuni deve essere valutato sotto il profilo sostanziale, sommando alla spesa di personale propria la quota parte di quella sostenuta dall'Unione dei Comuni (...)"*;

Dato atto altresì che il monitoraggio del rispetto del contenimento della spesa personale di questa unione avviene attraverso la rendicontazione della quota parte di spesa personale da parte dei Comuni aderenti alla stessa che la imputano all'interno del proprio tetto di spesa 2011/2013 e la rendicontano all'interno dei propri monitoraggi, rendicontazioni e questionari alla corte dei Conti;

Visti i verbali del precedente organo e i seguenti verbali:

- Verbale n. 3 del 29.01.2018
- Verbale n. 14 del 18.10.2018

con i quali il presente organo di revisione ha espresso parere positivo sui documenti di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese ; si evidenzia che per l'esercizio 2018 l'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico ha rispettato i vincoli imposti dalla normativa.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per gli anni 2017/2018 con verbale n. 18 del 14.01.2019.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Le Unioni dei Comuni non sono soggette ai vincoli di cui all'articolo 6 del dl 78/2010 e ai vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008.

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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| Organismo partecipato | % di partecip. | Debito Unione comunicato dalla Società | Debito Unione conservato nei residui passivi del conto del bilancio | Credito Unione comunicato dalla Società | Credito Unione conservato nei residui attivi del conto del bilancio | Discordanze |
|--|-----------------------|---|--|--|--|--------------------|
| Lepida SPA | 0,02% | 93.811,91 | 96.687,87 | 0,00 | 0,00 | 2.875,96 |
| Istituzione per la gestione dei servizi alla persona | 100% | 51.791,00 | 51.791,00 | 31.127,32 | 31.127,32 | 0,00 |
| GAL Antico Frignano e Appennino Reggiano | 2,44% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha effettuato esternalizzazioni di servizi pubblici.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio n. 30 in data 28/11/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, il piano di razionalizzazione ordinario per il 2018.

Non risultano perdite nel corso dell'anno 2018 delle società controllate/partecipate dell'ente.

Bilancio consolidato

L'Ente ha provveduto ad elaborare il rendiconto consolidato sia finanziario che economico patrimoniale dell'esercizio finanziario 2018 con il proprio ente strumentale.

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio n.22 in data 19/9/2018 all'approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017 coi soggetti rientranti nel suo perimetro di consolidamento.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | 2017 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| Proventi da tributi | 87.391,00 | 82.189,50 |
| Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 14.012.320,48 | 15.433.880,70 |
| Ricavi dalla vendite e prestazioni | 141.424,57 | 181.734,63 |
| Altri ricavi e proventi | 216.072,75 | 206.822,82 |
| Componenti positivi della gestione | 14.457.208,80 | 15.904.627,65 |
| Acquisto di beni | 20.374,29 | 16.277,49 |
| Prestazioni di servizio | 5.827.516,36 | 4.887.917,46 |
| Utilizzo beni di terzi | 317.811,40 | 212.536,29 |
| Trasferimenti e contributi | 4.219.014,15 | 5.890.792,60 |
| Personale | 645.688,97 | 859.977,49 |
| Ammortamenti | 331.369,81 | 332.338,54 |
| Accantonamenti per rischi | 17.832,04 | 15.966,00 |
| Oneri diversi di gestione | 2.980.201,11 | 3.125.872,95 |
| Componenti negativi della gestione | 14.359.808,13 | 15.341.678,82 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA | 97.400,67 | 562.948,83 |
| Oneri finanziari | -62.076,01 | -60.557,93 |
| Svalutazioni | 0,00 | -2.549,75 |
| Sopravvenienze attive | 193.927,11 | 80.616,67 |
| Plusvalenze patrimoniali | | |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | -88.235,83 | -82.541,75 |
| Minusvalenze patrimoniali | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 141.015,94 | 497.916,07 |
| IMPOSTE | 39.505,84 | 47.798,36 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 101.510,10 | 450.117,71 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente.:

Il risultato economico prima delle imposte depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 499.841,15 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 464.516,49 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari ammontano ad euro zero,

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto

4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 2016 | 2017 | 2018 |
| 265.360,57 | 331.369,81 | 332.338,54 |

Gli oneri straordinari, pari ad €. 82.541,75 si riferiscono ad insussistenze del passivo legate alla cancellazioni di residui attivi dalla contabilità finanziaria.

STATO PATRIMONIALE

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

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

| VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO | 31/12/2017 | 31/12/2018 | +/- |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 294.264,88 | 277.174,28 | -17.090,60 |
| Immobilizzazioni materiali | 662.338,02 | 651.660,75 | -10.677,27 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 3.634,98 | 14.620,31 | 10.985,33 |
| Rimanenze | 0 | | 0 |
| Crediti | 12.469.994,70 | 10.172.721,04 | -2.297.273,66 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | | 0 |
| Disponibilità liquide | | 14.670,65 | 14.670,65 |
| Ratei e risconti attivi | | 15.396,26 | 15.396,26 |
| Totale | 13.430.232,58 | 11.146.243,29 | -2.283.989,29 |

| VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO | 31/12/2017 | | +/- |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Patrimonio netto | 182.725,13 | 1.225.787,29 | 1.043.062,16 |
| Fondi rischi e oneri | 151.451,69 | 151.917,69 | 466,00 |
| Debiti | 11.379.984,85 | 8.173.390,60 | -3.206.594,25 |
| Contributi agli investimenti | 944.159,12 | 772.670,62 | -171.488,50 |
| Ratei e altri risconti passivi | 771.911,79 | 822.477,09 | 50.565,30 |
| Totale | 13.430.232,58 | 11.146.243,29 | -2.283.989,29 |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2018 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2018 |
| - inventario dei beni immobili | |
| - inventario dei beni mobili | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2018 |
| Rimanenze | 2018 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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 pari a euro 56.282,38 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

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.

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 rilevate concessioni pluriennali per euro zero e contributi agli investimenti per euro 772.670,62 riferiti a contributi ottenuti principalmente dalla Regione Emilia Romagna.

L'importo all'1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 171.488,50 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.



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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono state rilevate irregolarità che debbano essere evidenziate in questa relazione.

Ove richiesto l'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio

- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.

-

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 2018.

Sassuolo, 12/4/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

