

Allegato “Sub E”

***Alla Deliberazione di Consiglio dell’Unione avente ad oggetto:
“APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE
DELL’ESERCIZIO FINANZIARIO 2018.”***

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

(formato da n. 27 pagine)

UNIONE TRESINARO SECCHIA

Provincia di Reggio Emilia

Unione Tresinaro Secchia
Ufficio Protocollo
N. 0007257 09/04/2019
Cla: 4.6



Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

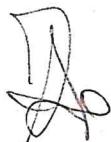
Anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA ZURLA

INDICE

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| Verifiche preliminari | 6 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Risultati della gestione | 7 |
| Saldo di cassa | 7 |
| Risultato della gestione di competenza | 7 |
| Risultato di amministrazione | 10 |
| Conciliazione dei risultati finanziari | 12 |
| ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE | 13 |
| Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti | 13 |
| Entrate Extratributarie | 13 |
| Proventi dei servizi pubblici | 13 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 14 |
| Spese correnti | 15 |
| Spese per il personale | 15 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 16 |
| Limitazione acquisto immobili | 16 |
| Limitazione acquisto mobili e arredi | 16 |
| Spese in conto capitale | 17 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI | 18 |
| Fondi spese e rischi futuri | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 19 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 20 |
| CONTO ECONOMICO | 20 |
| STATO PATRIMONIALE | 22 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 26 |
| CONCLUSIONI | 27 |



Unione Tresinaro Secchia

Organo di Revisione

Verbale n. 6 del 09/04/2019

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. 23/6/2011, n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- degli schemi di rendiconto Allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

l'allegata Relazione sulla proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione 2018 e sulla schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione Tresinaro Secchia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Scandiano, lì 09 aprile 2019

L'organo di Revisione

Dott. Andrea Zurla



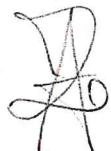
INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Andrea Zurla, Revisore nominato con Delibera dell'Organo Consiliare n° 22 del 25/07/2016:

- ◆ ricevuta in data 02/04/2019 la proposta di Delibera di Giunta dell'Unione n° 27 del 02/04/2019, legalmente eseguibile, di approvazione dello schema del Rendiconto per l'esercizio 2018, completo 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;
 - 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;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - attestazione, rilasciata dai Responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - ◆ visto il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2018 con le relative Delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV[^] del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011, n. 118;
 - ◆ visti i Principi contabili applicabili agli Enti Locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il Regolamento di Contabilità;



TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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;

RIPORTA

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "S. S. S." or a similar initials.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

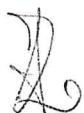
L'organo di Revisione ha verificato:

- 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 26 luglio 2018, con Delibera di Consiglio legalmente esecutiva n° 27;
- che l'Ente ha provveduto al Riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta n° 20 del 20 marzo 2019, come richiesto dall'art. 228, comma 3 del T.U.E.L.;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.R.A.P., I.V.A. e sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3706 reversali e n. 6561 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il Conto del Tesoriere dell'Ente reso entro il 30 gennaio 2019 e si comprendono nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| | SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|--|---|--------------|---------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | |
| | Fondo di cassa 1° gennaio | | | 1.187.796,81 |
| | Riscossioni | 3.459.336,19 | 11.066.989,54 | 14.526.325,73 |
| | Pagamenti | 3.757.017,45 | 10.094.928,13 | 13.851.945,58 |
| | Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 1.862.176,96 |
| | Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| | Differenza | | | 1.862.176,96 |
| | di cui per cassa vincolata | | | - |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

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:

| | | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| | Disponibilità | 847.351,11 | 1.187.796,81 | 1.862.176,96 |
| | Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 517.835,10 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Accertamenti di competenza | 11.777.868,88 | 12.445.630,39 | 14.245.429,28 |
| Impegni di competenza | 11.618.287,85 | 11.974.165,08 | 13.579.549,93 |
| Saldo | 159.581,03 | 471.465,31 | 665.879,35 |
| Quota FPV applicata al Bilancio | 717.184,74 | 358.930,67 | 448.411,52 |
| Impegni confluiti nel FPV | 358.930,67 | 448.411,52 | 668.393,11 |
| Saldo gestione di Competenza | 517.835,10 | 381.984,46 | 445.897,76 |



così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | | 2018 |
|---|----------------|-------------------|------|
| Riscossioni | (+) | 11.066.989,54 | |
| Pagamenti | (-) | 10.094.928,13 | |
| | Differenza [A] | 972.061,41 | |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 448.411,52 | |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 668.393,11 | |
| | Differenza [B] | -219.981,59 | |
| Residui attivi | (+) | 3.178.439,74 | |
| Residui passivi | (-) | 3.484.621,80 | |
| | Differenza [C] | -306.182,06 | |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 445.897,76 | |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

| | | 2018 |
|---|-----|-------------------|
| Saldo gestione di competenza | (+) | 445.897,76 |
| eventuale avanzo di amministrazione applicato | (+) | 38.500,00 |
| quota disavanzo da ripianare | (-) | 0,00 |
| Saldo | | 484.397,76 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|--|-----|-------------------|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 278.045,33 | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 12.239.111,47 | <i>0,00</i> |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 11.333.067,42 | |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 668.393,11 | |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) | 0,00 | <i>0,00</i> |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 515.696,27 | |

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

| | | | |
|--|-----|-----------|--|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 30.290,35 | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | |



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|--------------------|---|
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | | |
| | O=G+H+I-L+M | 485.405,92 |
| P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento | | 38.500,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 170.366,19 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 377.301,88 |
| 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 | (+) | 30.290,35 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 617.466,58 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| 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 | (+) | 0,00 |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | -1.008,16 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| 2S) 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 | | 484.397,76 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 485.405,92 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | (-) | 485.405,92 |

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio dell'Unione 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;



- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) 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 31/12/2018 è la seguente:

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 278.045,33 | 668.393,11 |
| FPV di parte capitale | 170.366,19 | 0,00 |

Entrate a destinazione specifica o Vincolata

Nel Bilancio dell'Unione non sono presenti entrate a destinazione specifica o vincolata

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 2.384.861,09, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | | In conto | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2018 | | | 1.187.796,81 |
| RISCOSSIONI | 3.459.336,19 | 11.066.989,54 | 14.526.325,73 |
| PAGAMENTI | 3.757.017,45 | 10.094.928,13 | 13.851.945,58 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 | | | 1.862.176,96 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 1.862.176,96 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.973.930,44 | 3.178.439,74 | 5.152.370,18 |
| RESIDUI PASSIVI | 476.671,14 | 3.484.621,80 | 3.961.292,94 |
| <i>Differenza</i> | | | 1.191.077,24 |
| FPV per spese correnti | | | 668.393,11 |
| FPV per spese in conto capitale | | | 0,00 |
| Risultato d'amministrazione al 31 dicembre 2018 | | | 2.384.861,09 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |



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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 2.136.900,23 | 2.196.313,26 | 2.384.861,09 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | 1.842.700,00 | 2.104.200,00 | 2.309.240,00 |
| b) Parte vincolata | | | |
| c) Parte destinata agli investimenti | 6.021,13 | 38.592,52 | 4.497,78 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 288.179,10 | 53.520,74 | 71.123,31 |

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

| Applicazione dell'avanzo nel 2018 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------|
| Spesa corrente | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | | |
| Debiti fuori bilancio | | | | | | |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | | |
| Spesa in c/capitale | | 38.500,00 | | | 0,00 | 38.500,00 |
| Altro | | | | 0,00 | | |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 38.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.500,00 |

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

Gestione dei residui

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

| | Iniziali | Riscossi/pagati | Da riportare | Variazioni |
|-----------------|-----------------|------------------------|---------------------|-------------------|
| Residui attivi | 5.752.763,36 | 3.459.336,19 | 1.973.930,44 | -319.496,73 |
| Residui passivi | 4.295.835,39 | 3.757.017,45 | 476.671,14 | -62.146,80 |



Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione (al lordo del fondo pluriennale vincolato) scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|---------------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 665.879,35 |
| Gestione dei residui | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | -319.496,73 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 62.146,80 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -257.349,93 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 665.879,35 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -257.349,93 |
| FPV INIZIALE (+) | 448.411,52 |
| AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE APPLICATO | 38.500,00 |
| AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE NON APPLICATO | 2.157.813,26 |
| FPV FINALE (-) | 668.393,11 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 | 2.384.861,09 |

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

| | |
|--|---------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 2.284.240,00 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | 0,00 |
| fondo rischi per contenzioso | 25.000,00 |
| fondo incentivi avvocatura interna | 0,00 |
| fondo accantonamenti per indennità di fine mandato | 0,00 |
| fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| fondo rinnovi contrattuali | 0,00 |
| altri fondi spese e rischi futuri | 0,00 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 2.309.240,00 |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2018 è pari ad € 4.497,78.

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



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento :

| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 97.800,00 | 88.450,00 | 392.173,59 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 876.377,37 | 1.039.958,20 | 1.098.385,15 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 21.322,13 | 21.343,50 | 27.684,00 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 6.865.437,29 | 7.475.161,46 | 8.160.468,42 |
| Altri trasferimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 7.860.936,79 | 8.624.913,16 | 9.678.711,16 |

Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | Rendiconto 2016 | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 |
| Vendita di beni e servizi e gestione dei beni | 355.255,34 | 341.551,76 | 327.527,25 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità | 1.965.796,23 | 1.817.450,04 | 2.150.000,00 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 58.228,32 | 61.487,38 | 82.873,06 |
| Total | 2.379.279,89 | 2.220.489,18 | 2.560.400,31 |

Nei proventi dalla vendita di beni e servizi e gestione dei beni sono ricomprese anche le risorse derivanti dalle rette per i servizi anziani e disabili, i servizi di assistenza domiciliare, i servizi del centro diurno e i servizi di mensa.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|-------------------|--------------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 361.191,01 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 346.787,71 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 16,10 | |
| Residui (da residui) al 31/12/2018 | 14.387,20 | 6,63% |
| Residui della competenza | 202.511,70 | |
| Residui totali | 216.898,90 | |
| FCDE AL 31/12/2018 | 7.480,00 | 3,44% |



Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità

In tali proventi sono classificate le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) sia relative alla competenza che al recupero annualità pregresse.

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

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| accertamento | 1.965.796,23 | 1.817.450,04 | 2.150.000,00 |
| riscossione | 1.004.021,94 | 678.404,34 | 1.040.493,79 |
| %riscossione | 51,07 | 37,33 | 48,39 |

I proventi derivanti dalle violazioni al codice della strada rimangono in capo ai singoli Comuni membri dell'Unione per la parte che l'Unione stessa non riesce a destinare; i singoli Comuni provvedono alla redazione del relativo rendiconto per il rispetto della destinazione del 50% di cui all'art.208 C.d.S.

La destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie a consuntivo 2018 è stata approvata con delibera di Giunta n°21 del 20/03/2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

| | Importo | % |
|--|---------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 2.805.901,27 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 711.217,45 | |
| Residui eliminati (+) o riacertati (-) | 272.832,61 | |
| Residui (da residui) al 31/12/2018 | 1.821.851,21 | 64,92% |
| Residui della competenza | 1.109.506,21 | |
| Residui totali | 2.805.901,27 | |
| FCDE AL 31/12/2018 | 2.276.240,00 | 81,12% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza

stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette *finalità*, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 | Variazione |
|------------------------------|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 4.372.995,86 | 4.527.908,24 | 154.912,38 |
| 102 | Imposte e tasse a carico ente | 256.942,52 | 273.051,86 | 16.109,34 |
| 103 | Acquisto beni e servizi | 3.649.713,53 | 4.343.221,87 | 693.508,34 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 2.003.767,47 | 2.136.193,45 | 132.425,98 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | 78.076,90 | 52.692,00 | -25.384,90 |
| Totale spese correnti | | 10.013.393,97 | 11.333.067,42 | 348.102,31 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato di cui al comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2016 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 281.987,15;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale 2018-2020 siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n.

449/1997, con delibera di giunta dell'Unione n° 2 del 09/01/2018 (proprio parere n. 19 del 28/12/2017) e con delibera di giunta dell'Unione n. 49 del 26/06/2018 (proprio parere n. 7 del 20/06/2018)

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso i propri pareri sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Unione Tresinaro Secchia, con i vincoli di bilancio. Con proprio parere n. 17 del 13/12/2018 ha verificato ed esaminato la relazione tecnico-finanziaria in merito alla costituzione del fondo decentrato dell'anno 2018, approvato con determinazione dirigenziale n. 1102 del 17/12/2018.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 0,00.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Nel corso del 2018 non sono stati conferiti incarichi in materia informatica..

Limitazione acquisto immobili

L'Unione Tresinaro Secchia non ha impegnato nel 2018 alcuna spesa per acquisto di immobili

Limitazione acquisto mobili e arredi

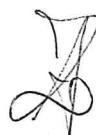
La spesa impegnata nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.



Spese in conto capitale

Gli impegni per spese in conto capitale ammontano ad € 617.466,58 rispetto ad una previsione iniziale di € 179.000,00. Lo scostamento è generato dal riaccertamento ordinario dei residui che ha reimputato € 170.366,19 al macroaggregato investimenti fissi per spese relative all'acquisto di attrezzature per la video-sorveglianza. Nella voce trasferimenti sono contabilizzati i contributi regionali per lavori di manutenzione straordinaria del patrimonio dei comuni di Viano e Baiso ad essi trasferiti a tale titolo.

| SPESE DI INVESTIMENTO - SINTESI PER MACROAGGREGATI ANNO 2018 | | | | |
|--|---------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| DESCRIZIONE | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | SCOST. IMP./DEF. |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 79.000,00 | 336.127,74 | 335.135,90 | -991,84 |
| Contributi agli investimenti | 100.000,00 | 90.000,00 | 74.510,99 | -15.489,01 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | ,00 | 207.819,69 | 207.819,69 | ,00 |
| TOTALE | 179.000,00 | 633.947,43 | 617.466,58 | -16.480,85 |



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

L'Unione Tresinaro Secchia in sede di predisposizione del rendiconto 2018 potendo scegliere tra il metodo semplificato che fissa l'importo ad € 2.101.367,39 ed il metodo ordinario pieno che equivale ad un importo di € 2.284.240 calcolato con la media dei rapporti ha optato per il metodo ordinario ovvero per l'applicazione completa della normativa.

Ai fini esemplificativi si riportano i conteggi effettuati con i due metodi:

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

| | Importi |
|---|---------------------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2018 | 2.084.200,00 |
| Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili | -272.832,61 |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017 | 290.000,00 |
| Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017 | 2.101.367,39 |

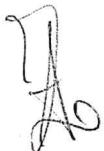
- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 calcolato 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 (2014 -2018) rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In definitiva l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.284.240.

Fondi spese e rischi futuri

E' stata accantonata la somma di euro 25.000,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di eventuali passività relative al contenzioso.



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta Unione n° 20 del 20/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti € 5.152.370,18.

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti € 3.961.292,94.

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | | | |
| Titolo II | | 0,00 | 0,00 | 39.524,05 | 72.928,88 | 1.494.634,66 | 1.607.087,39 |
| Titolo III | 8.101,64 | 366.916,33 | 416.685,44 | 469.717,64 | 588.019,00 | 1.334.179,17 | 3.183.619,22 |
| Tot. Parte corrente | 8.101,64 | 366.916,33 | 416.685,44 | 509.241,68 | 660.947,88 | 2.828.813,83 | 5.630.153,65 |
| Titolo IV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 284.808,44 | 284.808,44 |
| Titolo V | | | | | | | |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 284.808,44 | 284.808,44 |
| Titolo IX | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.612,00 | 6.425,46 | 64.817,67 | 76.855,13 |
| Totale Attivi | 8.101,64 | 366.916,33 | 416.685,44 | 514.853,69 | 667.373,34 | 3.178.439,74 | 5.152.370,18 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 23.306,62 | 28.215,09 | 396.702,16 | 2.954.659,53 | 3.402.883,40 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.064,00 | 16.134,38 | 489.160,34 | 516.358,72 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 948,89 | 40.801,93 | 42.050,82 |
| Totale Passivi | 300,00 | 0,00 | 23.306,62 | 39.279,09 | 413.785,43 | 3.484.621,80 | 3.961.292,94 |

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'Ente.



RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | 2018 | 2017 |
|------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| | Proventi da tributi | | |
| | Proventi da fondi perequativi | | |
| | Proventi da trasferimenti e contributi | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 9.737.431,26 | 8.624.913,16 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 9.678.711,16 | 8.624.913,16 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 58.720,10 | 0,00 |
| | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | | |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 1.185,60 | 1.300,00 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 273.264,67 | 340.251,76 |
| | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 274.450,27 | 341.551,76 |
| | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 2.232.873,06 | 1.878.937,42 |
| | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| | Altri ricavi e proventi diversi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 12.244.754,59 | 10.845.402,34 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 133.962,86 | 116.286,26 |
| | Prestazioni di servizi | 4.028.236,08 | 3.337.596,14 |
| | Utilizzo beni di terzi | 177.022,93 | 195.831,13 |
| | Trasferimenti e contributi | 2.136.193,45 | 2.003.767,47 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.136.193,45 | 2.003.767,47 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| | Personale | 4.527.908,24 | 4.372.995,86 |
| | Ammortamenti e svalutazioni | 1.335.658,35 | 179.907,54 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriale</i> | 72.482,84 | 59.007,71 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 121.055,51 | 120.899,83 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.142.120,00 | 0,00 |
| | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| | Accantonamenti per rischi | 25.000,00 | 0,00 |
| | Altri accantonamenti | 52.692,00 | 79.351,47 |
| | Oneri diversi di gestione | | |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 12.416.673,91 | 10.285.735,87 |



| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | | -171.919,32 | 559.666,47 |
|---|---|-------------------------------------|-------------------|--|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| a | Proventi da partecipazioni | | 0,00 | 0,00 |
| a | <i>da società controllate</i> | | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | | 0,00 | 0,00 |
| | Altri proventi finanziari | | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale proventi finanziari | 0,00 | 0,00 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | |
| | Interessi ed altri oneri finanziari | | 0,00 | 0,00 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| | | | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) |
| | | | | 0,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| | Rivalutazioni | | 0,00 | 0,00 |
| | Svalutazioni | | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| | Proventi straordinari | | 62.146,80 | 122.511,68 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | | | |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | | 62.146,80 | 59.813,80 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | | |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | | | 62.697,88 |
| | | Totale proventi straordinari | 62.146,80 | 122.511,68 |
| | Oneri straordinari | | 432.710,62 | 458.165,46 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | | 319.496,73 | 388.745,92 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | | |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | | 113.213,89 | 69.419,54 |
| | | Totale oneri straordinari | 432.710,62 | 458.165,46 |
| | | | | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) |
| | | | | -370.563,82 |
| | | | | -335.653,78 |
| | | | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) |
| | | | | -542.483,14 |
| | | | | 224.012,69 |
| | | | | Imposte (*) |
| | | | | 273.051,86 |
| | | | | 255.667,95 |
| | | | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO |
| | | | | -815.535,00 |
| | | | | -31.655,26 |

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un disavanzo di € 815.535,00.

Il risultato della gestione (perdita) rispetto all'esercizio precedente è aumentato di € 783.879,74



prevalentemente dovuto alla registrazione della voce relativa alla svalutazione dei crediti per € 1.142.120 pari al 50% del valore accantonato a tale titolo nell'avanzo 2018. Si precisa che il 50% dell'accantonamento alla svalutazione crediti dell'anno 2017 che ammontava ad € 1.042.100 non è stato rappresentato nel conto economico del 2017 e così pure per gli anni precedenti. Il raffronto pertanto tra i due esercizi (2017-2018) deve tener conto di questa modalità contabile, variata dall'anno 2018.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 2016 | 2017 | 2018 |
| 164.931,56 | 179.907,54 | 193.538,35 |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- ◆ rilevazione nella voce *E. 24 c.* del conto economico di € 62.146,80 come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- ◆ rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico di € 319.496,73 come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- ◆ Altri oneri straordinari evidenziati alla voce *E. 25 d.* per un importo di € 113.213,89 di cui € 109.213,89 rappresentano le spese del titolo2 non patrimonializzate.

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 i seguenti:

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2018 | 2017 |
|----------|--|-------------------|-------------------|
| | A) CREDITI Vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | | |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell’ingegno | 66.539,17 | |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 103.429,99 | 154.412,72 |
| 5 | Avviamento | | |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | |
| 9 | Altre | 9.630,68 | 14.446,02 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 179.599,84 | 168.858,74 |



| | | | |
|-------|---|-------------------|-------------------|
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | |
| II 1 | Beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 | Terreni | | |
| 1.2 | Fabbricati | | |
| 1.3 | Infrastrutture | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 269.589,56 | 301.899,46 |
| 2.1 | Terreni | | |
| 2.2 | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.2 | Fabbricati | | |
| 2.3 | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 73.682,81 | 81.557,80 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | | |
| 2.4 | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 12.936,60 | 21.241,32 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 29.678,20 | 16.537,34 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 136.912,45 | 166.523,10 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 16.379,50 | 16.039,90 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.9 | - Diritti reali di godimento | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 269.589,56 | 301.899,46 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 0,00 | 0,00 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>altri soggetti</i> | | |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 449.189,40 | 470.758,20 |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| | <u>Rimanenze</u> | | |
| | | 0,00 | 0,00 |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| II | <u>Crediti</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.891.895,83 | 2.494.633,19 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 1.891.895,83 | 2.494.633,19 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | | |

| | | | |
|-----|--|---------------------|---------------------|
| 3 | Verso clienti ed utenti | 2.006.136,32 | 3.163.732,71 |
| 4 | Altri Crediti | 112.218,03 | 94.397,46 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 76.855,13 | 16.142,32 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 35.362,90 | 78.255,14 |
| c | <i>altri</i> | | |
| | Totale crediti | 4.010.250,18 | 5.752.763,36 |
| III | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV | <i>Disponibilità liquide</i> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.862.176,96 | 1.187.796,81 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 1.862.176,96 | 1.187.796,81 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 1.862.176,96 | 1.187.796,81 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 5.872.427,14 | 6.940.560,17 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 6.321.616,54 | 7.411.318,37 |

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: pur non esistendo delle rilevazioni sistematiche sullo stato del patrimonio dell'ente, in sede di rendicontazione ci si avvale di una società esterna che effettua tutte le rilevazioni patrimoniali e ne aggiorna l'effettiva consistenza. L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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, al netto della svalutazione crediti per € 1.142.120.

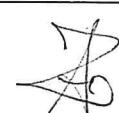
Disponibilità liquide

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.



PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2018 | 2017 |
|---|---|---------------------|---------------------|
| I | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | 1.108.246,92 | 1.444.530,06 |
| II | Riserve | 1.206.188,00 | 1.237.843,26 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 1.206.188,00 | 1.237.843,26 |
| b | <i>da capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | | |
| d | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 |
| e | | | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -815.535,00 | -31.655,26 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 1.498.899,92 | 2.650.718,06 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri | 25.000,00 | 0,00 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 25.000,00 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI (1) | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 0,00 | 0,00 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | | |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.825.076,09 | 1.951.581,36 |
| 3 | Acconti | | |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 1.894.804,18 | 1.755.501,62 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 1.894.804,18 | 1.635.312,12 |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | | |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | |
| e | <i>altri soggetti</i> | | 120.189,50 |
| 5 | Altri debiti | 294.489,65 | 588.752,41 |
| a | <i>tributari</i> | 56.596,49 | 144.643,77 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 42.050,82 | 78.353,68 |
| d | <i>altri</i> | 195.842,34 | 365.754,96 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 4.014.369,92 | 4.295.835,39 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 |



| | | | |
|----|--|---------------------|---------------------|
| II | Risconti passivi | 783.346,70 | 464.764,92 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 783.346,70 | 464.764,92 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 783.346,70 | 464.764,92 |
| b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 783.346,70 | 464.764,92 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 6.321.616,54 | 7.411.318,37 |
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 170.366,19 |
| | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 170.366,19 |

Patrimonio netto

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Nell'anno 2018 la differenza tra il fondo di dotazione dell'anno precedente non risulta determinato solo dal risultato economico ma anche da una rettifica negativa derivante dalla differenza tra residui passivi del titolo 2 della spesa 2018/2017 in quanto gli scorsi anni non risultavano contabilizzati tra i debiti.

Debiti

Per i debiti da funzionamento è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi.

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

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 al netto a quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Si tratta degli impegni per esercizi futuri delle spese di investimento (FPV capitale). Per il 2018 tale voce non è presente

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 in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Scandiano, lì 9 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Zurla

