

**"UNIONE DI COMUNI LOMBARDA  
ADDA MARTESANA"**

**CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO**

**COLLEGIO DEI REVISORI**

**Parere del 18 giugno 2020  
Relazione del Revisore dei Conti al rendiconto della  
gestione 2019 e documenti allegati**

L'Organo di Revisione costituito dai sottoscritti revisori dei conti nelle persone di: **Rosa Maria Lo Verso, Franco Carmagnola, Donato Monterisi** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana che, a seguito dell'approvazione della Convenzione per lo svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio dell'Unione Adda Martesana n. 16 del 30/09/2019 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai singoli Comuni costituenti l'Unione.

Ricevuta in data 8 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta dell'Unione n. 47 del 4/6/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

Si precisa che l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana si è avvalsa della facoltà di redigere il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2019 con modalità semplificata ai sensi dell'articolo 232, comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, pertanto non è stata effettuata la predisposizione del conto economico.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 dell'Ente, approvato con delibera consiliare n. 5 del 27/02/2017;
- visto il Decreto interministeriale dell'11/11/2019 relativo al rendiconto semplificato;

#### 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 alle variazioni di bilancio effettuate durante l'esercizio;
- 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 2019.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2019, 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 ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana è costituita dai Comuni di Pozzuolo Martesana, Truccazzano, Bellinzago Lombardo e Liscate;
- 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;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, 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 2019, 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;
- che l'Ente non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

### GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 6.626 reversali e n. 5.075 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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, Banca di Credito Cooperativo di Milano Snc, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	3.360.890,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	3.360.890,04

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	515.712,35	606.532,07	3.360.890,04
di cui cassa vincolata	-	-	-

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**I. Equilibrio di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	si/-	Previsioni defettive**	Competenze	Passivi	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		806.822,07			806.822,07
Entrate Titolo 1.00	+	1.920,00	340,00		340,00
Entrate Titolo 2.00	+	14.116.553,96	8.238.458,59	2.675.136,35	11.914.004,94
Entrate Titolo 3.00	+	6.318.859,75	1.958.454,88	748.470,71	2.707.930,37
Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da rimb. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B1+B2+3.00, 2.00, 3.00, 4.02.00)</b>	<b>=</b>	<b>20.434.913,71</b>	<b>11.196.273,25</b>	<b>2.423.637,06</b>	<b>14.623.998,31</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (sempre 3)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	20.211.382,70	10.140.734,11	3.266.094,31	13.512.390,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale versate dai mutui e prestiti obbligazionari	-	135.230,00	135.230,00	0,00	135.230,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborsi anticipati di titoli (M) n. 39/2013 e di rimb. e finanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C1+C2+3.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>20.346.612,70</b>	<b>10.281.964,11</b>	<b>3.266.094,31</b>	<b>13.648.923,02</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>88.301,01</b>	<b>917.309,14</b>	<b>87.148,73</b>	<b>874.487,29</b>
*In sede di bilancio, per accrediti previsti da norme di legge e dai principali contratti 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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=E+F+G)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate Titolo 4.03 - Entrate in conto capitale	+	8.971.223,46	2.181.290,63	1.872.633,95	3.754.114,98
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da attività finanziarie	+	5.730.000,00	0,00	4.900.089,56	4.900.089,56
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +I (J)</b>	<b>=</b>	<b>14.701.223,46</b>	<b>2.181.290,63</b>	<b>6.541.823,51</b>	<b>8.723.214,14</b>
Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da finanziamenti pubblici (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Raccom. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Raccom. di crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riacquisto attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riacquisto di crediti e altre entrate per riacquisto di attività finanziaria L (L1+Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riacquisto di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riacquisto di attività finanziaria (L+M+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M4-L1)</b>	<b>=</b>	<b>14.701.223,46</b>	<b>2.181.290,63</b>	<b>6.541.823,51</b>	<b>8.723.214,14</b>
Spese Titolo 2.00	+	13.989.256,78	7.115.622,73	293.093,94	7.498.726,69
Spese Titolo 3.01 per concessione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titoli 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>13.989.256,78</b>	<b>7.115.622,73</b>	<b>293.093,94</b>	<b>7.498.726,69</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>	<b>=</b>	<b>13.989.256,78</b>	<b>7.115.622,73</b>	<b>293.093,94</b>	<b>7.498.726,69</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+J)</b>	<b>=</b>	<b>718.973,78</b>	<b>-4.934.342,10</b>	<b>6.288.829,56</b>	<b>1.314.487,45</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incass. di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziaria R (R=Spese titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da terzi	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 7 (T) - Chiusura Anticipazioni terziarie	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 8 (U) - Entrate effet. e partite di giro	+	4.170.372,80	2.905.928,87	5.372,50	2.868.901,35
Spese Titolo 7 (V) - Uscite effet. e partite di giro	-	4.338.652,78	2.175.057,14	188.430,88	2.343.480,12
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+J+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>3.445.843,85</b>	<b>-3.266.342,83</b>	<b>6.142.918,80</b>	<b>3.280.890,94</b>

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

### Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

### 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 al lordo del FPV e della gestione dei residui presenta un risultato di amministrazione di € 2.915.559,17 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
Accertamenti	19.985.042,03
Impegni	28.390.456,07
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-8.405.414,04</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.881.127,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	577.646,76
<b>SALDO FPV</b>	<b>10.303.481,10</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	293.286,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	474.549,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	463.703,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>282.440,32</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-8.405.414,04</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>10.303.481,10</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>282.440,32</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	103.443,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	631.608,49
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>2.915.559,17</b>

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	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi/accert. in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.500,00	340,00	340,00	100,00
Titolo II	11.490.659,00	10.956.260,68	9.239.488,59	84,33
Titolo III	4.381.760,00	3.868.540,44	1.959.464,66	50,65
Titolo IV	3.684.500,00	2.181.290,63	2.546.201,05	116,73
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Nel 2019, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	285.129,47
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	14.825.141,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 1.00 – Spese correnti	(-)	14.720.067,05
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	182.620,68
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	135.230,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>72.362,28</b>

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	(+)	48.443,30
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	(+)	400.000,00
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	(-)	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>518.795,58</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	235.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>280.795,58</b>
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	13.297,39
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>267.498,19</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	55.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.595.996,39
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.548.201,05
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	(-)	400.000,00
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	(+)	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.921.458,58
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	395.026,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>1.485.714,78</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.423.000,24
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>62.714,54</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>62.714,54</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.001.510,36</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	235.000,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.423.000,24
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>343.510,12</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	13.297,39
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>330.212,73</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		515.795,56
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	48.443,30
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>1)</sup>	(-)	235.000,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-) <sup>2)</sup>	(-)	13.297,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>3)</sup>	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>219.054,89</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - <sup>1)</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazioni degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +(-) <sup>2)</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
202000	FCDE - ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	456.920,00	0,00	235.000,00	13.297,39	707.217,39

Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	458.920,00	0,00	235.000,00	13.297,39	707.217,39
Altri accantonamenti (4)					
Totale Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>458.920,00</b>	<b>0,00</b>	<b>235.000,00</b>	<b>13.297,39</b>	<b>707.217,39</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2018 e 2019 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alle quote del risultato di amministrazione applicate al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del Risultato di amministrazione.













Vincoli derivanti da finanziamenti										
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (17)										
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (18)										
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli										
Totale altri vincoli (19)										
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (14+15+16+17+18+19)</b>										
	128.834,92	48.443,30	1.313.716,70	474.357,13	0,00	-122.844,18	335.487,37	1.423.000,24	1.426.916,01	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (17/1)										
								0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (17/2)										
								0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (17/3)										
								0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (17/4)										
								0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (17/5)										
								0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (17=17/1+17/2+17/3+17/4+17/5)										
								8,09	8,09	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (17/1-net)										
								95.583,83	251.914,40	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (17/2-net)										
								1.227.410,41	1.204.041,51	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (17/3-net)										
								0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (17/4-net)										
								0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (17/5-net)										
								0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (17-net)										
								1.423.000,24	1.426.916,01	0,00

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(\*)</sup>**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizi 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi sostituiti da risorse destinate agli investimenti e eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
<b>TOTALE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (a)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0,00

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio 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;
- 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 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	285.129,47	182.620,68
FPV di parte capitale	10.595.998,39	395.026,08

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	239.999,76	285.129,47	182.820,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	239.999,79	285.129,47	182.820,68
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 42***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.911.901,78	10.995.998,39	395.026,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.911.901,78	4.860.596,39	395.026,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		5.735.400,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 2.915.559,17, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				805.532,07
RISCOSSIONI	(+)	9.971.103,07	15.984.082,73	25.955.195,80
PAGAMENTI	(-)	3.838.183,27	19.572.854,96	23.400.837,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(*)			3.360.890,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(*)			3.360.890,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.437.733,14	4.000.948,30	9.438.682,44
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00

RESIDUI PASSIVI	(-)	489.565,04	8.817.801,51	9.306.366,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			162.620,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			395.026,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2.915.559,17

**1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	267.468,38	735.051,79	2.915.559,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	230.000,00	458.920,00	707.217,39
Parte vincolata (C)	0,00	147.479,78	1.635.956,01
Parte destinata agli investimenti (D)	21.086,49	15.169,64	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	16.381,89	113.482,37	572.385,77

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

**Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018**

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Bilogo	Trialto	mutuo	altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	103.443,30	39.830,30								63.612,94
Finanziamento di spese correnti non potestative	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata			0	0						
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									-
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0		0	0	0		0

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.U. n 39 del 14-5-2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

## VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1-1-2019	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	15.590.099,67	9.971.103,07	5.437.733,14	- 181.263,46
Residui passivi	4.780.452,09	3.828.183,27	488.565,04	- 463.703,78

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

	Insistenze dei residui attivi	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	426.552,75	436.372,72
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	47.997,05	27.330,94
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>474.549,80</b>	<b>463.703,66</b>

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 il riconoscimento formale dell'insussistenza è stato adeguatamente

## **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** secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 458.920,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 235.000,00
Variazione agli accantonamenti in sede di rendiconto	( +/- )	€ 13.297,39
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>€ 707.217,39</b>

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso in quanto, come da attestazione dell'ufficio competente, non sono previsti rischi da contenziosi.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riassume la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	618.995,19	10.675.073,27	10.056.078,08
203	Contributi agli investimenti		246.385,31	246.385,31
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	618.995,19	10.921.458,58	10.302.463,39

### 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

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	0,00	5.800.000,00	5.668.503,76
Nuovi prestiti (+)	5.800.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	-131.496,24	-135.230,58
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.800.000,00</b>	<b>5.668.503,76</b>	<b>5.533.273,18</b>
Nr. Abitanti al 31/12	22.302	22.401	22.499
Debito medio per abitante	260,07	253,05	245,93

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	0,00	162.639,44	158.905,10
Quota capitale	0,00	131.496,24	135.230,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>294.135,68</b>	<b>294.135,68</b>

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

### Concessione di garanzie

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non risultano concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

### Strumenti di finanza derivata

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.001.510,36
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 343.510,12
- W3\* (equilibrio complessivo): € 330.212,73

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

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### Entrate

In merito alle entrate previste nel titolo primo, si evidenzia che tutte le entrate tributarie sono rimaste allocate nei bilanci dei Comuni essendo tali enti i soggetti attivi dei tributi. I proventi di tali entrate sono oggetto di riversamento nel bilancio dell'Unione al netto delle spese rimaste, per competenza, allocate nei bilanci dei Comuni che costituiscono l'Unione medesima.

Di seguito di analizzano le maggiori entrate appostate nel bilancio dell'Unione.

### Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli anni 2017 e 2018 sono stati effettuati nei bilanci dei Comuni, dall'anno 2019 si è iniziato ad accertare tali proventi nel bilancio dell'Unione, come da convenzione di trasferimento delle funzioni.

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ -	€ -	€ 1.072.585,57
Riscossione	€ -	€ -	€ 1.067.653,24

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ 400.000,00	37,31%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 305.600,41	€ 250.994,50	€ 171.863,40
riscossione	€ 94.625,90	€ 62.287,05	€ 74.939,40
%riscossione	30,98	24,82	43,65

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 305.600,41	€ 250.994,50	€ 171.863,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 120.000,00	€ 192.940,00	€ 136.249,00
entrata netta	€ 185.600,41	€ 58.054,50	€ 35.414,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 95.521,52	€ 53.020,00	€ 26.617,00
% per spesa corrente	52,01%	91,33%	75,16%
destinazione a spesa per investimenti	€ 22.892,30		
% per investimenti	12,33%	0,00%	0,00%

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

<b>CDS</b>		
	importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 389.264,74	
Residui riscossi nel 2019	€ 78.140,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 311.143,97	79,93%
Residui della competenza	€ 98.964,00	
Residui totali	€ 410.107,97	
FCDE al 31/12/2019	€ 374.182,52	91,24%

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.

Dagli atti risulta che il Servizio di Polizia Locale non ha accertato violazioni di cui all'art. 142 del D. Lgs 285/1992.

## **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 234.032 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: nel corso del 2019 si è completato il passaggio nel bilancio dell'Unione di tutti gli accertamenti relativi agli affitti e ai canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

**FITTI ATTIVI**

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 427.845,38	
Residui riscossi nel 2019	€ 176.905,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 10.704,78	
Residui al 31/12/2019	€ 281.844,48	61,15%
Residui della competenza	€ 1.011.780,08	
Residui totali *****	€ 1.273.424,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 60.268,85	4,73%

In merito si osserva che il FCDE è calcolato solo sull'importo di € 174.646,11 in quanto all'importo di residui totali di € 1.273.424,56 è dedotto l'importo di € 1.098.778,45, in quanto trattasi di canoni sui quali l'ente è garantito da garanzie fidejussorie, ovvero si tratta di canone riconosciuto da società partecipate dai Comuni.

**Spese correnti**

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

Macroaggregati	rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	3.213.985,29	3.204.023,07	-9.962,22
102 imposte e tasse a carico ente	204.104,15	214.281,15	10.177,00
103 acquisto beni e servizi	9.151.100,24	10.043.994,92	892.894,68
104 trasferimenti correnti	747.718,60	856.291,97	108.573,37
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	162.639,44	158.905,10	-3.734,34
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste corrett. d. entrate	52,09	378,00	325,91
110 altre spese correnti	191.942,82	242.192,84	50.250,02
<b>TOTALE</b>	<b>13.671.542,63</b>	<b>14.720.067,05</b>	<b>1.048.524,42</b>

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno 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, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che nel caso di specie è stato calcolato considerando i costi dell'Ente e dei Comuni che ad oggi costituiscono l'Unione che risulta essere complessivamente stato pari ad euro 3.215.550,80;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	spesa media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101		3.213.985,29
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		204.104,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.408.700,80</b>	<b>3.418.089,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>196.150,00</b>	<b>329.721,14</b>
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>3.212.550,80</b>	<b>3.088.368,30</b>

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

#### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 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:

evidenziati nel prospetto di seguito riportato:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019	sforamento
Studi e consulenze (1)	76.085	80,00%	15.217	8.900	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	27.900	80,00%	5.580	5.200	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%			0,00
Formazione	13.300	50,00%	6.650	3.332	0,00
<b>Totali</b>	<b>117.285</b>		<b>22.447</b>	<b>14.100</b>	<b>0,00</b>

#### **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'Ente non detiene partecipazioni ma operando con società partecipate dai Comuni costituenti l'Unione ha comunque provveduto alle operazioni di conciliazione dei rapporti creditori e debitori.

L'Organo di revisione ha pertanto verificato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011 che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati dai Comuni costituenti l'Unione.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente non possiede nessuna partecipazione societaria.

In ogni caso si precisa che entro il 31/12/2019 tutti i Comuni dell'Unione hanno regolarmente effettuato la revisione periodica delle società partecipate entro il 31/12/2019.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che non risultano detenute partecipazioni societarie e pertanto non sussistono partecipazioni in società che possano aver subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti che possa richiedere l'intervento dell'Ente.

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2019 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati o riconosciuti debiti fuori bilancio.

### **CONTO ECONOMICO**

Si precisa che l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana si è avvalsa della facoltà di redigere il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2019 con modalità semplificata ai sensi dell'articolo 232, comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, pertanto non è stata effettuata la predisposizione del conto economico.

### **STATO PATRIMONIALE**

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

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

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	31/12/2018	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	111.335,28	41.643,68	152.978,96
Immobilizzazioni materiali	290.385,55	10.952.279,53	11.242.665,08
Immobilizzazioni finanziarie		0,00	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>401.720,83</b>	<b>10.993.923,21</b>	<b>11.395.644,04</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	9.518.010,73	-1.733.574,88	7.784.435,85
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.541.541,07	-3.004.531,27	3.537.009,80
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>16.059.551,80</b>	<b>-4.738.106,15</b>	<b>11.321.445,65</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>16.461.272,63</b>	<b>6.255.817,06</b>	<b>22.717.089,69</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	5.812.323,14	978.496,32	6.790.819,46
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	10.578.949,49	4.256.646,24	14.837.595,73
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	70.000,00	1.018.674,50	1.088.674,50
<b>Totale del passivo</b>	<b>16.461.272,63</b>	<b>6.255.817,06</b>	<b>22.717.089,69</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

#### **ATTIVO**

##### Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

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 707.217,39 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.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la compensazione.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>importo</b>
I	Fondo di dotazione	5.005.650,83
II	Riserve	1.785.168,63
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.785.168,63
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>6.790.819,46</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti «di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio».

## CONCLUSIONI

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

Pozzuolo Martesana, 18 giugno 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi

