

UNIONE DI COMUNI
TERRE DI VINI E DI TARTUFI

Provincia di Asti

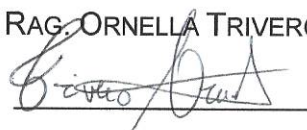
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ORNELLA TRIVERO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ornella Trivero', is written over a horizontal line.

Unione di Comuni Terre di Vini e di Tartufi

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 12 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

L'organo di revisione

Rag. Ornella Trivero



INTRODUZIONE

La sottoscritta Trivero Ornella, revisore nominato con deliberazione del Consiglio dell'Unione di Comuni Terre di Vini e di Tartufi n.17 del 08/09/2018,

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 26 del 24/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ 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;

TENUTO CONTO CHE

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

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

D.G.U. n. 13 del 25/03/2019 – ratifica D.C.U. n. 10 del 30/04/2019

D.G.U. n. 20 del 20/04/2019-variazione di cassa

D.G.U. n. 24 del 02/07/2019 – ratifica D.C.U. n. 17 del 31/07/2019

D.G.U. n. 28 del 13/07/2019 – ratifica D.C.U. n. 18 del 31/07/2019

D.G.U. n. 32 del 07/08/2019 – ratifica D.C.U. n. 24 del 27/09/2019

D.C.U. n. 25 de 27/09/2019

D.G.U. n. 46 del 26/10/2019 – ratifica D.C.U. n. 29 del 26/11/2019

D.G.U. n. 58 del 30/11/2019 - ratifica D.C.U. n.32 del 28/12/2019

Con D.C.U. n. 19 del 31/07/2019 si è approvata la Salvaguardia equilibri di bilancio.

- ♦ 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;

- 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;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
L'Ente non ha utilizzato nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018"

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- 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. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, in data 09/03/2020 è stata emessa determina n. 101 avente ad oggetto la "parificazione dei conti della gestione anno 2019";
- 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 considerato, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti da riconoscere come risulta da Attestazione dei Responsabili dei servizi dell'Ente del 10/04/2020.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (dal conto del Tesoriere) 62.750,47

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) 62.750,47

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	123.319,57	106.764,66	62.750,47
<i>di cui cassa vincolata⁽¹⁾</i>	51.163,43	88.511,23	12.315,05

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture contabili dell'Ente corrisponde alle risultanze del conto del Tesoriere.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 106.764,66			€	106.764,66
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.591.994,42	€ 1.624.008,83	€ 364.249,87	€	1.988.258,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 303.376,10	€ 266.204,09	€ 6.026,01	€	272.230,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.895.370,52	€ 1.890.212,92	€ 370.275,88	€	2.260.488,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.876.987,71	€ 1.811.794,77	€ 447.266,73	€	2.259.061,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 56.046,00	€ 56.045,05	€ -	€	56.045,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.933.033,71	€ 1.867.839,82	€ 447.266,73	€	2.315.106,55
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 37.663,19	€ 22.373,10	-€ 76.990,85	-€	54.617,75
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 37.663,19	€ 22.373,10	-€ 76.990,85	-€	54.617,75
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.639.255,19	€ 19.105,20	€ 186.320,70	€	205.425,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 176.682,86	€ -	€ 120.451,81	€	120.451,81
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 578.036,79	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.393.974,84	€ 19.105,20	€ 306.772,51	€	325.877,71
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.393.974,84	€ 19.105,20	€ 306.772,51	€	325.877,71
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.121.003,31	€ 221.928,96	€ 105.285,83	€	327.214,79
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.121.003,31	€ 221.928,96	€ 105.285,83	€	327.214,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.121.003,31	€ 221.928,96	€ 105.285,83	€	327.214,79
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 272.971,53	-€ 202.823,76	€ 201.486,68	-€	1.337,08
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrom. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 441.516,39	€ 196.874,13	€ -	€	196.874,13
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 449.195,13	€ 178.005,75	€ 6.927,74	€	184.933,49
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 334.394,26	-€ 161.582,28	€ 117.568,09	€	62.750,47

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso ad 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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'annualità 2019, come inserito nel piano degli indicatori, risulta pari a 5.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 17.765,58.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 17.765,58, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 17.765,58 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	17.765,58	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	17.765,58	
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	17.765,58	
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 229.909,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 332.467,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 84.793,10
SALDO FPV	€ 247.674,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 366,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 13.324,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 15.679,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.721,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 229.909,23
SALDO FPV	€ 247.674,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.721,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 234.289,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 254.776,56

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I				
Titolo II	€ 2.151.095,35	€ 2.110.486,32	€ 1.624.008,83	76,95
Titolo III	€ 297.350,00	€ 268.409,49	€ 266.204,09	99,18
Titolo IV	€ 1.175.429,43	€ 60.772,70	€ 19.105,20	31,44
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
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>	(+)	2.378.895,81 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	(-)	2.305.146,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	671,69
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	56.045,05 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		17.032,92
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 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 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		17.032,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		17.032,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

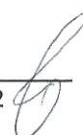
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		17.032,92
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	332.467,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	60.772,70
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	308.386,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	84.121,41
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		732,66
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		732,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		732,66
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

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		17.765,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		17.765,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		17.765,58

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		17.032,92
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
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		17.032,92



ex allegato a/1 Risultato di amministrazione – quote accantonate.

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
20.02.1 - U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ex allegato a/2 Risultato di amministrazione – quote vincolate

BILANCIO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

[illegible]Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019 - Unione Comuni Terre di Vini e di Tartufi

ex allegato a/3 Risultato di amministrazione – quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

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

- a) 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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019 iscritto in entrata	31/12/2019 di spesa
FPV di parte corrente		€ 671,69
FPV di parte capitale	€ 332.467,91	€ 84.121,41
	€ 332.467,91	€ 84.793,10

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	
	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	671,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	671,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	84.121,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	84.121,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

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 254.776,56 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				106.764,66
RISCOSSIONI	(+)	677.048,39	2.106.192,25	2.783.240,64
PAGAMENTI	(-)	559.480,30	2.267.774,53	2.827.254,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			62.750,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			62.750,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	398.943,79	530.350,39	929.294,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	53.797,65	598.677,34	652.474,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			671,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			84.121,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			254.776,56

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	51.975,26	234.289,98	254.776,56
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	0,00
b) Parte vincolata	2.321,65	8.594,93	8.594,93
c) Parte destinata a investimenti	2.214,95	142.582,77	144.020,40
e) Parte disponibile (+/-) *	47.438,66	83.112,28	102.161,23

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'Ente non ha utilizzato avanzo d'amministrazione.

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 Giunta dell'Unione n.22 del 10/04/2020 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.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossioni pagamenti	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.088.950,18	677.048,39	398.943,79	- 12.958,00
Residui passivi	628.956,95	559.480,30	53.797,65	- 15.679,00

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

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

GESTIONE CORRENTE NON VINCOLATA:

INSUSSISTENZA RESIDUI ATTIVI: 11.441,61

INSUSSISTENZA RESIDUI PASSIVI: 12.724,98

GESTIONE IN CONTO CAPITALE NON VINCOLATA:

INSUSSISTENZA RESIDUI ATTIVI: 732,66

INSUSSISTENZA RESIDUI PASSIVI: 1.437,63

GESTIONE C/TERZI

INSUSSISTENZA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI : 1.516,39

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili

o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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..

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono state accantonate somme perché non sussistono fattispecie che ne richiedano l'iscrizione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme perché non sussistono fattispecie che ne richiedano l'iscrizione.

Fondo indennità di fine mandato

Non sono state accantonate somme perché non sussistono fattispecie che ne richiedano l'iscrizione.

Altri fondi e accantonamenti

Non sono state accantonate somme perché non sussistono fattispecie che ne richiedano l'iscrizione.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga 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	229.682,77	308.386,54	78.703,77
203	Contributi agli investimenti		-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE TITOLO 2	229.682,77	308.386,54	78.703,77

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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	-	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	1.577.822,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	263.801,81	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	1.841.624,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	184.162,40	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	31.922,49	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	152.239,91	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	31.922,49	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			1,73%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo al 31/12/2019, nonché l'evoluzione dell'indebitamento dell'ente nell'ultimo triennio:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.387.655,85	1.338.157,35	1.527.835,91
Nuovi prestiti (+)		240.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-49.498,50	-50.321,44	-56.045,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.338.157,35	1.527.835,91	1.471.790,86
Nr. Abitanti al 31/12	9.598,00	9.598,00	9.598,00
Debito medio per abitante	139,42	159,18	153,34



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	25.228,22	24.405,28	31.922,49
Quota capitale	49.498,50	50.321,44	56.045,05
Totale fine anno	74.726,72	74.726,72	87.967,54

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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): € 17.765,58
- W2* (equilibrio di bilancio): € 17.765,58
- W3* (equilibrio complessivo): € 17.765,58

* 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.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Si riportano i prospetti relativi ai Servizi a domanda individuale :

Conto al Bilancio 2019

SERVIZIO 1 - REFEZIONE SCOLASTICA				
NUMERO		DESCRIZIONE	%	Importo Impegnato / Accertato
CODICE	ARTICOLO			
		RICAVI		
3.01.3015	3.015 / 3.015 / 99	Proventi mense scolastiche - s.d.	100 %	146.861,50
		TOTALE RICAVI:		146.861,50
		COSTI		
1.04.05.03	1.900 / 1.417 / 1	Acquisto beni servizio refezione scolastica	100 %	1.466,93
	1.900 / 1.417 / 99	Refezione scolastica-s.d.	100 %	174.577,69
		TOTALE PARZIALE:		176.044,62
		Costi Comuni :		
		TOTALE COSTI:		176.044,62
		% DI COPERTURA DEI COSTI:	83 %	
		Differenza PASSIVA:		29.183,12
		TOTALE A PAREGGIO:		176.044,62

Conto al Bilancio 2019

SERVIZIO 2 - TRASPORTO SCOLASTICO				
NUMERO		DESCRIZIONE	%	Importo Impegnato / Accertato
CODICE	ARTICOLO			
		RICAVI		
3.01.3014	3.014 / 3.014 / 99	Proventi per trasporto scolastico-s.d./c.e.	100 %	13.874,50
		TOTALE RICAVI:		13.874,50
		COSTI		
1.04.05.02	1.890 / 1.416 / 2	Trasporto scolastico (carburante)-c.e.	100 %	299,26
1.04.05.03	1.900 / 1.416 / 3	Manutenzione scuolabus - c.e.	100 %	1.680,23
	1.900 / 1.416 / 6	Rimborso trasporto scolastico non dovuto	100 %	
	1.900 / 1.416 / 98	Trasporto scolastico - prest.serv.-c.e.	100 %	10.789,68
	1.900 / 1.416 / 99	Trasporto scolastico - prest.serv.-s.d.	100 %	53.714,11
1.04.05.07	1.940 / 1.416 / 4	Tassa automobilistica scuolabus s.d.-c.e.	100 %	1.023,12
		TOTALE PARZIALE:		67.506,40
		Costi Comuni :		
		TOTALE COSTI:		67.506,40
		% DI COPERTURA DEI COSTI:	21 %	
		Differenza PASSIVA:		53.631,90
		TOTALE A PAREGGIO:		67.506,40



SERVIZIO 3 - IMPIANTI SPORTIVI				
NUMERO		DESCRIZIONE	%	Importo Impegnato / Accertato
CODICE	ARTICOLO			
		RICAVI		
3.01.3016	3.016 / 3.016 / 99	Proventi impianti sportivi	100 %	32.486,16
		TOTALE RICAVI:		32.486,16
		COSTI		
1.06.02.03	2.340 / 1.901 / 99	Manutenzione impianti sportivi	100 %	33.858,85
1.06.02.05	2.360 / 1.902 / 99	Rimborso utenze impianti sportivi al comune di san damiano d'asti	100 %	77.000,00
1.06.03.03	2.450 / 1.900 / 99	Impianti sportivi - acquisto beni	100 %	2.699,99
	2.450 / 1.901 / 2	Restituzione entrate impianti sportivi non dovute	100 %	36,60
	2.450 / 1.901 / 3	Spese per gestione servizio prenotauncampo	100 %	38,40
		TOTALE PARZIALE:		113.633,84
		Costi Comuni :		
		TOTALE COSTI:		113.633,84
		% DI COPERTURA DEI COSTI:	29 %	
		Differenza PASSIVA:		81.147,68
		TOTALE A PAREGGIO:		113.633,84

SERVIZIO 4 - PRESCUOLA				
NUMERO		DESCRIZIONE	%	Importo Impegnato / Accertato
CODICE	ARTICOLO			
		RICAVI		
3.01.3013	3.013 / 3.013 / 99	Proventi pre-scuola	100 %	5.997,50
		TOTALE RICAVI:		5.997,50
		COSTI		
1.04.02.05	1.590 / 1.366 / 2	Trasferimenti all'istituto comprensivo per scuola elementare	57 %	7.434,85
		TOTALE PARZIALE:		7.434,85
		Costi Comuni :		
		TOTALE COSTI:		7.434,85
		% DI COPERTURA DEI COSTI:	81 %	
		Differenza PASSIVA:		1.437,35
		TOTALE A PAREGGIO:		7.434,85

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

Non sono previsti accertamenti.

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	€ 56.810,58	€ 66.667,43	9.856,85
102	imposte e tasse a carico ente	€ 4.779,49	€ 4.509,66	-269,83
103	acquisto beni e servizi	€ 1.634.758,24	€ 1.702.134,29	67.376,05
104	trasferimenti correnti	€ 389.294,77	€ 374.008,35	-15.286,42
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 24.405,28	€ 31.922,49	7.517,21
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 163,00	€ 36,60	-126,40
110	altre spese correnti	€ 129.364,29	€ 125.867,33	-3.496,96
TOTALE TITOLO 1		€ 2.239.575,65	€ 2.305.146,15	65.570,50

Spese per il personale

Le spese di personale sostenute dall'Unione vengono ripartite sui Comuni facenti parte in base agli accordi e convenzioni con i singoli Enti, i quali ne tengono conto nella verifica del rispetto dei propri vincoli di spesa del personale.

Nel corso del 2019 è stato avviato un progetto di Contratto Formazione e Lavoro per n. 3 operai specializzati utilizzando le capacità assunzionali cedute dal Comune di San Damiano d'Asti.

Spesa di personale sostenuta nell'anno 2019

	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 56.810,58
Spese macroaggregato 103	
Irap macroaggregato 102	€ 4.779,79
Altre spese:	
Totale spese di personale	€ 61.590,37

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 21-bis del D.L. 50/2017, che l'Ente ha rispettato i seguenti vincoli di contenimento delle spese.

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2019, con deliberazione del Consiglio dell'Unione n.33, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Ente ha confermato che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e ha richiesto la copertura di perdite pregresse.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione rammenta che entro i termini di legge dovranno essere inviati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro le informazioni sugli organismi partecipati.

CONTO ECONOMICO

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

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

Per le sue risultanze si rinvia all'Allegato10_ContoEconomico
Si riporta il Risultato d'esercizio al :

31/12/2019 110.914,97

31/12/2018 430.595,36

STATO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 è stata elaborata:

- sulla base dei dati dell'inventario, che risulta aggiornato al 31 dicembre 2019,
- sulla base dei dati finanziari del rendiconto,
- sulla base di dati extra-contabili e dell'ultimo conto del patrimonio approvato, secondo le indicazioni D.M. 11/11/2019.

Lo stato patrimoniale, riporta le informazioni riguardanti gli elementi dell'attivo e del passivo dell'Ente.

Per le sue risultanze si rinvia all'Allegato10_StatoPatrimoniale Attivo e Passivo.
Si riporta il Totale del patrimonio netto risultante al :

31/12/2019 380.279,50

31/12/2018 268.744,79

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta.

PARERI AI SENSI DELL' ART. 49 D.L. VO. 18 AGOSTO 2000, N. 267

L'Organo di revisione prende atto che in data 20/04/2019 in merito all' "APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2019 - RELAZIONE DELLA GIUNTA – STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019" :

- IL SEGRETARIO GENERALE ha rilasciato visto di conformità alle norme di legge vigenti;
- IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs, 18/08/2000 n. 267 e s.m.i., attestando nel contempo, ai sensi dell'art. 147 - bis , 1° comma, del medesimo D.Lgs., la regolarità e la correttezza dell'atto amministrativo proposto;
- IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ORNELLA TRIVERO

