

**UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA**

PROVINCIA DI TORINO

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

**anno  
2019**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA CARMELA SCANDIZZO



# **UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA**

PROVINCIA DI TORINO

**Verbale n.23 del 8 aprile 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 comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

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 Montana Valli Orco e Soana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 8 aprile 2020

  
L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto Scandizzo Maria Carmela revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 14 novembre 2018;

- ◆ ricevuta in data 9 marzo 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta unionale n. 12 del 6 marzo 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) Stato patrimoniale Attivo e Passivo;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;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 23 aprile 2018.;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni di controllo sono state svolte senza alcun rilievo;
- ◆ 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;

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

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

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

**RIPORTA**

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

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 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 ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 ;
- non si trova nella situazione di dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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 relazione all'attività degli agenti contabili l'Ente non ha individuato agenti contabili da nominare;
- 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;
- non è in dissesto;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta dell'Unione n. 9 del 20.02.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a I.R.A.P., sostituiti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.333 reversali e n. 717 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria
- 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;
- non ci sono Agenti contabili;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo, filiale di Pont Canavese è reso entro il 5 marzo 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### 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 netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	988.985,85
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	988.985,85

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	988.985,85
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019(a) + (b)</b>	-

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Disponibilità</b>	1.328.066,03	1.323.235,91	988.985,85
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 440.085,52 , come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamenti di competenza	+	5455919,22	6413250,62
Impegni di competenza	-	5230024,41	6657305,92
<b>SALDO</b>		225894,81	-244055,3
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	756715,76	542526,05
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	542526,05	473829,48
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		440.084,52	- 175.358,73

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>-175.358,73</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	611.295,48
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		435.936,75

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:

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	55.736,45
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>	(+)	5.070.622,68 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	(-)	5.100.933,86
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.879,18
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>	(-)	3.644,37 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>12.901,72</b>
<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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	78.761,00 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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>91.662,72</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>91.662,72</b>
- 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)
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>91.662,72</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	532.534,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	486.789,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.037.280,45
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	(-)	1.247.380,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	464.950,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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-U2-V+E)</b>		<b>344.274,03</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	435.936,75
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-91.662,72</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-91.662,72</b>
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>435.936,75</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		435.936,75
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>0,00</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>0,00</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>91.662,72</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	78.761,00
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
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>12.901,72</b>

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	55.736,45	8.879,185
FPV di parte capitale	486.789,60	464.950,30

## 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 1.129.423,34 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.323.235,91
RISCOSSIONI	(+)	1.316.020,16	5.176.121,34	6.492.141,50
PAGAMENTI	(-)	908.847,54	5.917.544,02	6.826.391,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			988985,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			988985,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	152.750,13	1.237.129,28	1.389.879,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	35.850,54	739.761,90	775.612,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			8879,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			464950,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1129423,34</b>

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

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	204.335,48	773.049,11	1.129.423,34
di cui:			
a) Parte accantonata			
b) Parte vincolata	47.436,84	538.741,37	885.720,29
c) Parte destinata a investimenti		50.000,00	31.753,63
e) Parte disponibile (+/-) *	156.898,64	184.307,74	211.949,42

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.

il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>1129423,34</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0
Vincoli derivanti da trasferimenti	742.140,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	130.000
Altri vincoli	13.580,04
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>885720,29</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>31753,63</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>211949,42</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta dell'Unione n.9 del 20.02.2020, ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 01.01.2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.501.866,33	1.316.020,16	152.750,13	- 33.096,04
Residui passivi	1.509.527,08	908.847,54	35.850,54	- 564.829,00

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	-175.358,73
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-175.358,73</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	33.096,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	564.829,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>531.732,96</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-175.358,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	531.732,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	611.295,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	161.753,63
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)</b>	<b>1.129.423,34</b>

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/19, risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	55.736,45	8.879,18
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)		
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>55.736,45</b>	<b>8.879,18</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	486.789,60	464.950,30
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>486789,6</b>	<b>464950,3</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente non 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. in quanto non ha entrate per le quali risulta necessario effettuare accantonamento.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

## ***ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE / SPESE***

### **Entrate Tributarie**

L'Ente non ha al momento un'autonomia impositiva propria, tale attività viene svolta dai Comuni associati.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate è rappresentato quasi esclusivamente: i) da contributi regionali relativamente ai trasferimenti correnti; ii) da entrate provenienti da sovra canoni BIM riconosciuti dai concessionari di impianti idroelettrici insistenti sul territorio del consorzio BIM ORCO; iii) da entrate provenienti da fondi ATO da destinare alla realizzazione di interventi sul territorio denominati PMO (piani di manutenzione ordinario del territorio).

## 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	64.623,37	216.966,82	152.343,45
102	imposte e tasse a carico ente	4.130,86	14.162,73	10.031,87
103	acquisto beni e servizi	50.581,60	103.397,34	52.815,74
104	trasferimenti correnti	3.656.356,75	4.720.508,53	1.064.151,78
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi		1.066,50	1.066,50
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	170,11		-170,11
110	altre spese correnti	59.635,82	44.831,94	-14.803,88
<b>TOTALE</b>		<b>3.835.498,51</b>	<b>5.100.933,86</b>	<b>1.265.435,35</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 risulta così dettagliata:

<b>SPESA DEL PERSONALE ANNO 2019 - U.M.V.O.S.</b>	
Spese macroaggregato 101	125.327,18 €
IRAP macroaggregato 102	8.137,57 €
Spese macroaggregato 103	13.491,85 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	- €
Trasf. quota convenzione segreteria	- €
Altre spese: personale scuole sussidiate	97.664,80 €
Altre spese: da specificare .....	
<b>Totale spese del personale (A)</b>	<b>244.621,40 €</b>
- Componenti escluse (B)	
- altre componenti escluse:	89.491,85 €
di cui rinnovi contrattuali	
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>155.129,55 €</b>
<i>(ex-art.1, comma 557, legge n.296/2006 o comma 562)</i>	

I limiti di spesa del personale per le Unioni di comuni costituite ai sensi dell'art.32 del TUEL sono quelli previsti per gli Enti locali non soggetti a Patto di Stabilità, ma non essendo l'Unione ancora costituita nell'anno 2008, si considera come limite il cumulo dei limiti di spesa dei Comuni associati e precisamente la media del triennio 2011-2013 per i comuni con più di mille abitanti e la spesa sostenuta nell'anno 2008 per quelli con meno di mille abitanti.

L'Ente si è costituito nel 2016 contestualmente alla messa in liquidazione della Comunità Montana Valli Orco e Soana e ha acquisito anche parte del personale della suddetta Comunità

Montana. La verifica del limite dovrà necessariamente tener conto dei costi del personale sia dell'Unione che degli Enti associati.

Dai dati sopra esposti si evince che la spesa del personale dell'Unione, messa a confronto con la spesa del personale degli Enti associati per l'anno 2019 rasenta il limite di spesa calcolato come cumulo dei limiti dei comuni associati e della spesa della Comunità Montana Valli Orco e Soana pari a euro 1.617.652,62

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto depositato agli atti ed allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 2.133,00.

### **Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale si riferiscono agli interventi sul territorio denominati PMO (piani di manutenzione ordinario del territorio).

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Revisore prende atto che al momento risulta in capo all'Ente un mutuo, riferito ad un mezzo meccanico (escavatore), acquisito a seguito della definizione dei rapporti con la Comunità Montana Valli Orco e Soana. Il subentro in tale obbligazione comporta per l'Unione un impegno finanziario pluriennale, condiviso in quota parte con l'Unione Montana Gran Paradiso, le cui risultanze sono ampiamente evidenziate nella tabella sotto riportata

### SUBENTRO NEL MUTUO DELLA C.M.V.O.S. IN LIQUIDAZIONE

ESCAVATORE		POSIZIONE N.4535698-00				
ANNO	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	TOTALE RATA ANNUA	QUOTA CAPITALE A CARICO U.M.V.O.S. 64,29% (CAP. 10831/10831/1)	QUOTA INTERESSI A CARICO U.M.V.O.S. 64,29% (CAP. 3690/3690/2)	TOTALE RATA ANNUA A CARICO U.M.V.O.S. 64,29%
2019	5.668,64 €	3.317,78 €	8.986,42 €	3.644,37 €	2.133,00 €	5.777,37 €
2020	5.916,93 €	3.069,49 €	8.986,42 €	3.803,99 €	1.973,38 €	5.777,37 €
2021	6.176,08 €	2.810,34 €	8.986,42 €	3.970,60 €	1.806,77 €	5.777,37 €
2022	6.446,59 €	2.539,83 €	8.986,42 €	4.144,51 €	1.632,86 €	5.777,37 €
2023	6.728,95 €	2.257,47 €	8.986,42 €	4.326,04 €	1.451,33 €	5.777,37 €
2024	7.023,67 €	1.962,75 €	8.986,42 €	4.515,52 €	1.261,85 €	5.777,37 €
2025	7.331,30 €	1.655,12 €	8.986,42 €	4.713,29 €	1.064,08 €	5.777,37 €
2026	7.652,41 €	1.334,01 €	8.986,42 €	4.919,73 €	857,64 €	5.777,37 €
2027	7.987,58 €	998,84 €	8.986,42 €	5.135,22 €	642,15 €	5.777,37 €
2028	8.337,43 €	648,99 €	8.986,42 €	5.360,13 €	417,24 €	5.777,37 €
2029	8.702,50 €	283,92 €	8.986,42 €	5.594,84 €	182,53 €	5.777,37 €
<b>TOTALE</b>	<b>77.972,08 €</b>	<b>20.878,54 €</b>	<b>98.850,62 €</b>	<b>50.128,25 €</b>	<b>13.422,81 €</b>	<b>63.551,06 €</b>

Il debito residuo in capo all'Ente al 31/12/2019 risulta pari a euro 46.483,88.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ottenuto nel 2019 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità.

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

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

## 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): € 435.936,75
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 0,00
- W3\* (equilibrio complessivo): € 0,00

\* 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 DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.U. n.9 del 20.02.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				0,00	15.200,00	191.284,58	206.484,58
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					4.685,00		4.685,00
Titolo III					100,00	6.960,00	7.060,00
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
<b>Tot. Parte corrente</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	15.300,00	198.244,58	213.544,58
Titolo IV			132.705,13	0,00	4.685,00	1.037.280,45	1.174.670,58
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
<b>Tot. Parte capitale</b>	0,00	0,00	132.705,13	0,00	4.685,00		1.174.670,58
Titolo IX				60,00		1.604,25	1.664,25
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.705,13</b>	<b>60,00</b>	<b>19.985,00</b>	<b>199.848,83</b>	<b>1.389.879,41</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I					1.982,50	585.428,70	587.411,20
Titolo II			33.692,82			124.111,67	157.804,49
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo VII					175,22	30.221,53	30.396,75
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.692,82</b>	<b>0,00</b>	<b>2.157,72</b>	<b>739.761,90</b>	<b>775.612,44</b>

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

L'ente nel corso del 2019 non ha riconosciuto e finanziamento 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:

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

**L'ente non ha partecipazioni in essere.**

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto .

# STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale semplificato 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:

<b>Unione Montana Valli Orco e Soana</b>					
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione					
<b>Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)</b>					
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	418,44	601,84	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
	5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed accenti	3.980.293,14	4.234.920,49	B16	B16
	9 Altre	437,74	0,00	B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.981.149,32</b>	<b>4.235.522,33</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	9.989,67	5.389,49		
	2.1 Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziaria	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	a di cui in leasing finanziaria	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziaria	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	304,22	321,61	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	6.183,33	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.348,97	3.760,30		
	2.7 Mobili e arredi	1.153,15	1.307,58		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed accenti	0,00	0,00	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>9.989,67</b>	<b>5.389,49</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>3.991.138,99</b>	<b>4.240.911,82</b>		

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	343.874,71	431.153,85		
a	verso amministrazioni pubbliche	343.874,71	431.153,85		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CI1	CI1
4	Altri Crediti	1.046.004,70	1.070.712,48	CI5	CI5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	1.664,25	60,00		
c	altri	1.044.340,45	1.070.652,48		
	<b>Totale crediti</b>	1.389.879,41	1.501.866,33		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	988.985,85	1.323.235,91		
a	istituto tesoriere	988.985,85	1.323.235,91		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	988.985,85	1.323.235,91		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.378.865,26</b>	<b>2.825.102,24</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.370.004,25</b>	<b>7.066.014,06</b>		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	164.505,72	44.725,97	AI	AI
	Riserve	1.395.144,88	910.826,46		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.336.729,27	852.410,85	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	58.415,61	58.415,61	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
I	Risultato economico dell'esercizio	0,00	484.318,42	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>1.559.650,60</b>	<b>1.439.870,85</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	46.483,88	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	46.483,88	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.919,62	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	512.215,31	339.359,44		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	512.215,31	338.284,94		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	1.074,50		
5	Altri debiti	258.477,51	1.170.167,64	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	29.377,08	2.947,44		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	698,39	233,29		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	228.402,04	1.166.986,91		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>822.096,32</b>	<b>1.509.527,08</b>		

**Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	8.879,18	10.236,45	E	E
	Risconti passivi	3.979.378,15	4.106.379,68	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.979.378,15	4.106.379,68		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.979.378,15	4.106.379,68		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>3.988.257,33</b>	<b>4.116.616,13</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.370.004,25</b>	<b>7.066.014,06</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	464.950,30	532.289,60		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>464.950,30</b>	<b>532.289,60</b>		

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, così come rappresentati, non trovano piena corrispondenza con quanto riportato nell'inventario, si invita l'Ente a verificare tale discordanza.

**Crediti**

E' stata verificata la sostanziale corrispondenza 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 crediti di dubbia esigibilità crediti è pari a euro 0,00 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

**Disponibilità liquide**

E' 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**

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	164.505,72
riserve	1.395.144,88
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>1.559.650,60</b>

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a presidio della stabilità patrimoniale dell'Ente. La variazione è semplicemente la differenza del netto patrimoniale rispetto a quello dell'esercizio precedente.

#### Debiti

E' stato verificato che i debiti iscritti nello stato patrimoniale corrispondono ai residui passivi.

#### Ratei e risconti passivi

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

I ratei passivi accolgono la quota del trattamento accessorio del personale dipendente di competenza del 2019 ma che sarà liquidata nel corrente esercizio; nella contabilità finanziaria fa parte del FPV di parte corrente.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine si rilevano gli impegni per interventi futuri.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta Unionale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

