

UNIONE RENO GALLIERA

Città Metropolitana di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA MONICA FONTI

Unione Reno Galliera

Organo di revisione

Verbale n. 38 del 18/03/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 2018 dell'Unione Reno Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montegridolfo, li 18/03/2019

L'organo di revisione

(Dr.ssa Monica Fonti)

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Monica Fonti, nominata Revisore dei Conti dell'Unione Reno Galliera con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 35 del 28/09/2017, per il periodo dal 28/09/2017 al 27/09/2020;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della Giunta Unione n. 30 del 05/03/2019, ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;.
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente

quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 17/03/2016 successivamente modificato con deliberazione Consiglio Unione n. 9 del 22/02/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. /
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali e nelle carte di lavoro;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera Consiglio Unione n. 29 n data 06/08/2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Unione n.29 del 26/02/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 16.098 reversali e n. 14.156 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2018;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti (riferimento determinazione Area Finanziaria n. 12 del 04/03/2019), prendendo atto che la parificazione dei conti della gestione è stata fatta per tutti gli agenti contabili ad eccezione

di Riscossione Sicilia Spa e Unicredit Sp,A demandando a successivo atto la parificazione dei due agenti che non hanno, o hanno reso in modo non corretto, il conto solo a seguito di verifica della conciliazione delle somme;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT BANCA S.P.A. reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	4.517.639,84
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	4.517.639,84

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

Non si è fatto ricorso nel corso del 2018 all'anticipazione di cassa.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	4.517.639,84
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	4.517.639,84
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	152.449,60
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	4.670.089,44

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 4.670.089,44 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 31/12/2018 **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:

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità	2.230.196,27	4.123.050,62	4.827.227,87
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	4.800.000,00	7.083.873,00	6.740.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL		7.316.910,08	1.613.260,30
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Utilizzo massimo dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.188.206,52 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	43.595.085,88
Impegni di competenza	-	36.018.031,24
SALDO		7.577.054,64
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.039.357,48
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	7.367.977,32
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2.248.434,80

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	2.248.434,80
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	3.939.771,72
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		6.188.206,52

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 2018 la seguente situazione:

Equilibrio di parte corrente				
		2016	2017	2018
Fondo Pluriennale vincolato per	+	2.763.881,76	1.278.885,06	1.554.668,19
Entrate titolo I	+			-
Entrate titolo II	+	19.058.820,58	19.304.984,35	23.269.806,18
Entrate titolo III	+	7.928.110,15	7.852.996,53	9.493.804,00
Totale titoli I, II, III (A)		26.986.930,73	27.157.980,88	32.763.610,18
Disavanzo di amministrazione	-			
Spese titolo I (B)	-	24.510.628,10	23.948.716,63	28.112.993,56
Impegni confluiti nel FPV (B1)	-	1.278.885,06	1.554.668,19	1.578.939,13
Rimborso prestiti (C) Titolo IV	-			28.865,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-		3.961.299,33	2.933.481,12	4.597.480,68

- 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 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€. 1.554.668,19	€. 1.578.939,13
FPV di parte capitale	€. 484.689,29	€. 5.789.038,19

Al termine dell'esercizio il Fondo Pluriennale Vincolato risulta di importo complessivo pari ad €. 7.367.977,32.

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti, così come definite dall'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e dal punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 dove si distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. Tutti i trasferimenti in conto capitale sono "non ricorrenti" a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti. In questo caso le entrate devono essere considerate "ricorrenti" fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate "non ricorrenti" quando tale importo viene superato. Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come "non ricorrenti", in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
 - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - b) condoni;
 - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
 - d) entrate per eventi calamitosi;
 - e) alienazione di immobilizzazioni;
 - f) le accensioni di prestiti;
 - g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
 - a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
 - c) gli eventi calamitosi,
 - d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - e) gli investimenti diretti,
 - f) i contributi agli investimenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

ENTRATE CORRENTI NON RIPETITIVE	IMPORTO
E.2120.2 TRASFERIMENTI STATALI PER MINORI STRANIERI	34.560,00
E.2120.3 TRASFERIMENTI STATALI PER PON INCLUSIONE SIA	121.197,64
E.2210.5 CONTRIBUTO REGIONALE	25.000,00
E.2210.7 TRASFERIMENTO REGIONALE PER UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO 20-29 MAGGIO 2012	45.386,82
E.2510.11 TRASFERIMENTO DA COMUNI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE (entrata collegata alla spesa M.1 - P. 7)	9.221,65
E.3510.31 CONTRIBUTO SPESE CONCORSI PUBBLICI	6.860,10
E.4310.13 CONTRIBUTO REGIONALE A FINANZIAMENTO INVESTIMENTI PROTEZIONE CIVILE	50.000,00
E.4410.7 TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COMUNI PER REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	360.000,00
E.4420.6 CONTRIBUTO DA CITTA' METROPOLITANA PER PROGETTAZIONE OO.PP.	2.820.000,00
E.4510.7 TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	200.000,00
E.5210.1 ACCENSIONE PRESTITI PER LEASING FINANZIARIO	86.600,00
E.22842.3560 TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER ATTIVITA' CULTURALI	4.412,76
E.22922.4021 TRASFERIMENTI DA REGIONE PER PROGETTO INTEGRAZIONE MIGRANTI	550,00
E.22923.5021 TRASFERIMENTI REGIONALI PROGETTI ACCOGLIENZA FAMIGLIE	12.924,00
E.22935.2021 CONTRIBUTI REGIONALI PER INIZIATIVE POLITICHE GIOVANILI E ADOLESCENZIALI	14.975,00
E.22941.3560 SPONSOR PRIVATI PER IL DIALETTO	500,00
E.22942.1021 TRASFERIMENTI DA REGIONE PER INIZIATIVE MUSEALI	10.200,00
E.22942.4021 TRASFERIMENTI DA REGIONE PER RASSEGNA "DOVE ABITANO LE PAROLE"	11.500,00
E.22942.6021 TRASFERIMENTI DA REGIONE PER RENO ROAD JAZZ	1.000,00
E.22943.2022 TRASFERIMENTO DA REGIONE PER BIBLIOTECHE ASSOCIATE	7.000,00
E.25433.6111 TRASFERIMENTI DA ALTRI COMUNI PER ATTIVITA' EDUCATIVE SOSTEGNO DISABILI	1.532,30
E.31433.1183 PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI - RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	4.330,20
E.35921.3132 INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI SU VEICOLI TRASPORTO ANZIANI	1.651,24
E.35922.2182 RECUPERO ANTICIPO SOMME PER FAM-MIN-VULN-SOC	362,90
E.35941.2113 TRASFERIMENTO DA PRIVATI STAGIONE TEATRALE	16.045,00
E.35941.2114 TRASFERIMENTO DA PRIVATI DOMENICHE A TEATRO	2.000,00
E.35942.1131 TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - CASONE DEL PARTIGIANO - ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	500,00
E.35942.5131 TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - BORGHI E FRAZIONI IN MUSICA ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	3.220,00
E.35942.6131 TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - RENO ROAD JAZZ ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	1.000,00
E.43923.401 CONTRIBUTO REGIONALE A FINANZIAMENTO INVESTIMENTI ALLOGGI ACCOGLIENZA MONOPARENTALE	1.302,00
E.44921.601 CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DA COMUNI PER CENTRI DIURNI	2.000,00

Totale Entrate		3.855.831,61
SPESE CORRENTI NON RIPETITIVE		IMPORTO
U.842303.2150 PRESTAZIONI DI SERVIZIO E/O CONVENZIONE PER ATTIVITA' CULTURALI - COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE		2.000,00
U.911102.1014 IRAP SU INTERINALI - PON INCLUSIONE - SIA		6.429,64
U.911103.2122 LAVORO INTERINALE - PON INCLUSIONE - SIA		114.768,00
U.920104.1203 TRASFERIMENTO A COMUNI QUOTE PER AREA SERVIZI ALLA PERSONA		222.772,57
U.922410.9999 PROGETTO INSERIMENTO SOCIALE MIGRANTI		550,00
U.952203.1029 ACQUISTO BENI PER ATTIVITA' DI RAPPRESENTANZA		813,99
U.952203.2911 SPESE DI RAPPRESENTANZA		1.680,50
U.954101.1013 STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE		6.922,70
U.954101.2011 ONERI SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE		1.740,22
U.954102.1011 IRAP SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE		559,23
U.971203.2000 PROGETTO SPERIMENTALE VALORIZZAZIONE COMMERCIALE CENTRI STORICI (FIN. CONTRIBUTO REGIONALE)		29.614,39
U.972110.9999 UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO DEL 20-29 MAGGIO 2012		45.386,82
U.981107.6051 INTERESSI PASSIVI SU OPERAZIONI DI LEASING FINANZIARIO		21.795,00
U.2921602.1509 ACQUISTO ATTREZZATURA PROFESSIONALE PER CENTRI DIURNI		1.400,56
U.2923402.1302 ACQUISTO ARREDI PER ALLOGGI ACCOGLIENZA MONOPARENTALE		800,00
U.2933902.1301 ACQUISTO ARREDI PLESSI SCOLASTICI		47.305,12
U.2972103.4101 TRASFERIMENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE		260.738,63
U.2973104.2121 ALTRI TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE NAC A COMUNI		6.077,13
U.2975102.3501 SPESE TECNICHE PER LA REALIZZAZIONE DI OO.PP.		72.160,84
U.2975102.3699 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONE ASSE CICLOPEDONALE		800,00
U.2981102.1509 ACQUISTO ATTREZZATURE PER RILEVAZIONE E PREVENZIONE SICUREZZA STRADALE		105.754,00
U.2982102.3501 INCARICHI PER REALIZZAZIONE PIANI PROTEZIONE CIVILE		13.997,06
U.4981104.2011 RIMBORSO PRESTITI LEASING FINANZIARIO		28.865,00
Totale Uscite		992.931,40

Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	2.862.900,21
--	---------------------

Gran parte dello sbilancio tra entrate e spese non ripetitive è dovuto ai trasferimenti per la realizzazione dell'Asse ciclo-pedonale.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 12.593.284,43, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.827.227,87
RISCOSSIONI	(+)	5.871.482,14	29.631.735,75	35.503.217,89
PAGAMENTI	(-)	5.526.777,08	30.286.028,84	35.812.805,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.517.639,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.517.639,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.467.159,56	13.963.350,13	21.430.509,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	254.885,38	5.732.002,40	5.986.887,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.578.939,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5789038,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE				
(A)	(=)			12.593.284,43

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	8.173.420,82	12.839.230,38	12.593.284,43
di cui:			
a) Parte accantonata	5.407.698,58	8.470.671,40	9.431.327,92
b) Parte vincolata	2.045.131,00	1.579.587,16	2.457.800,12
c) Parte destinata a investimenti	39.282,17	2.125.797,22	36.520,45
e) Parte disponibile (+/-) *	681.309,07	663.174,60	667.635,94

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Risultato di amministrazione	12.593.284,43
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	8.943.994,25
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	32.813,00
Altri accantonamenti	454.520,67
Totale parte accantonata (B)	9.431.327,92
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.254.491,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	203.309,07
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	2.457.800,12
Parte destinata agli investimenti	36.520,45
Totale parte destinata agli investimenti (D)	36.520,45
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	667.635,94
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con deliberazione Giunta Unione n. 29 del 26/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/18	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	20.507.979,94	5.871.482,14	7.467.159,56	- 7.169.338,24
Residui passivi	10.456.619,95	5.526.777,08	254.885,38	- 4.674.957,49

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
saldo gestione di competenza (+ o -)	2.248.434,80
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.248.434,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	22.940,14
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.192.278,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.674.957,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.494.380,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.248.434,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.494.380,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.939.771,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.899.458,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	12.593.284,43

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, risulta pari ad €. 7.367.977,32, così composto:

FPV di entrata parte corrente: € 1.578.939,13

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, 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 ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'ente **non** si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la percentuale di accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018 al 75%. **Tale facoltà, pur concessa anche in sede di rendiconto, non è stata applicata, accantonando pertanto il 100% delle somme ritenute inesigibili.**

Oltre al metodo ordinario di determinazione del FCDE, lo stesso principio prevede "in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2020, [che] la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:

- + Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti
- + l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

Pertanto prudenzialmente sono state accantonate le seguenti somme:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2018	+	7.970.195,17
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2018 (previsioni definitive)	+	2.750.730,23
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	+	-2.662.728,36
4	Totale risorse disponibili al 31/12/2018 (1+2+3)	+	8.058.197,04
5	FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2018*	-	8.943.994,25
6	Quota da reperire tra i fondi liberi (4-5, se negativo)**	-	-885.797,21
7	Quota svincolata (5-4, se positivo)***	+	

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per l'importo di €. 32.813,00 in quanto è in corso una unica controversia legate con "significativa probabilità di soccombenza".

Fondi e accantonamenti passività potenziali

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2018 il fondo per passività potenziali risulta così quantificato, per un totale di €. 22.977,32:

- Accantonamenti creditori perenti:	€. 2.020,00
- Vincoli per fatture fornitori pregresse in via di definizione	€. 10.537,32
- Accantonamento rimborsi spese consumi sede San Pietro in Casale in attesa di rendicontazione	€. 10.000,00

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2015	2016	2017	2018 previsione
accertamento	2.015.510,73	1.900.790,62	1.946.949,21	1.680.177,08
riscossione (competenza+residui per il 2015-2016)	1.127.845,89	1.202.963,82	1.223.206,20	915.800,38
%riscossione	55,96	63,29	62,83	54,51
FCDE	491.152,05	665.276,72	676.571,22	664.678,05
% accantonamento al FCDE	24,37	35,00	34,75	39,56

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	Accertamento 2015 - consuntivo D.G.U. 54/2016	Accertamento 2016 - consuntivo D.G.U. 88/2017	Accertamento 2017 - consuntivo D.G.U. 88/2018	Accertamento 2018 - preventivo
Sanzioni CdS	1.968.499,04	1.778.333,31	1.946.949,21	1.900.000,00
Spese accessorie	178.039,98	131.855,67	135.222,55	0,00
dest. Art 142	204.273,25	219.047,65	305.970,93	260.000,00
fondo svalutazione crediti	447.614,77	417.606,14	452.931,66	485.000,00
entrata netta	1.138.571,04	1.009.823,85	1.052.824,07	1.155.000,00
50% DA DESTINARE	569.285,52	504.911,93	526.412,04	577.500,00
destinazione a spesa corrente	273.321,38	257.227,98	262.603,01	295.375,00
% per spesa corrente	24,01%	25,47%	24,94%	25,57%
destinazione a spesa per	426.964,14	378.683,94	394.809,03	282.125,00
% per Investimenti	37,50%	37,50%	37,50%	24,43%
TOTALE DESTINATO	700.285,52	635.911,92	657.412,04	577.500,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 3.622.555,23	
Residui riscossi nel 2018	-€ 192.997,56	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-€ 2.654.122,82	
Residui al 31/12/2018	€ 775.434,85	21,41%
Residui della competenza	€ 823.224,60	
Residui totali	€ 1.598.659,45	44,13%
FCDE al 31.12.2018	€ 1.440.113,79	90,08%

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad €. 201.943,70.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 150.516,57	
Residui riscossi nel 2018	-€ 57.905,14	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-€ 352,20	
Residui al 31/12/2018	€ 92.259,23	61,30%
Residui della competenza	€ 21.320,66	
Residui totali	€ 113.579,89	75,46%
FCDE al 31.12.2018	€ 90.531,76	79,71%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La copertura dei servizi a domanda individuale raggiunge il 51,34%. Si riporta di seguito il dettaglio di entrate e uscite relative:

ENTRATE

Servizi/Tipologia di entrata	Anziani trasporto (cc 21/3)	Anziani pasti (cc 2/2/21/4) (*)	Nido (cc24/1-2-3)	Trasporto scolastico (cc 33/7)	Servizi parascolastici (cc 33/2-3)	Refezione scolastica (cc 33/1) (*)	Totale
Trasferimenti (titolo 2)	-	-	768.484,15	22.847,18	-	23.918,10	815.249,43
Rette (titolo 3)	72.283,29	14.250,22	1.422.697,79	218.486,25	540.593,26	368.396,24	2.636.707,05
Totale Complessivo	72.283,29	14.250,22	2.191.181,94	241.333,43	540.593,26	392.314,34	3.451.956,48

USCITE

Servizi/Tipologia di entrata	Anziani trasporto (cc 21/3)	Anziani pasti (cc 2/2/21/4)	Nido (cc24/1-2-3-4)	Trasporto scolastico (cc 33/7)	Servizi parascolastici (cc 33/2-3)	refezione (cc 33/1)	Totale
Personale (Macroagg. 1)	-	-	988.729,00	142.457,59	-	-	1.131.186,59
Imposte e tasse (Macroagg. 2-10)	18.590,13	-	398.312,60	11.902,04	-	29.180,08	457.984,85
Acquisto di beni e prestazioni di servizi (Macroagg. 3)	87.931,68	19.007,32	3.087.096,81	593.371,47	739.247,12	454.907,68	4.981.562,08
Tasferimenti (Macroagg. 4)	134.569,08	-	-	-	6.349,76	-	140.918,84
Altre spese	0	0	-	12.180,00	-	-	12.180,00
Totale Complessivo	241.090,89	19.007,32	4.474.138,41	759.911,10	745.596,88	484.087,76	6.723.832,36

Tasso di copertura	29,98%	74,97%	48,97%	31,76%	72,50%	81,04%	51,34%
---------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Spese correnti

Si riportano di seguito le spese suddivise per macroaggregati:

Macroaggregati		rendiconto 2018
101	redditi da lavoro dipendente	7.798.178,77
102	imposte e tasse a carico ente	459.858,41
103	acquisto beni e servizi	13.005.423,68
104	trasferimenti correnti	5.291.473,80
105	trasferimenti di tributi	-
106	fondi perequativi	-
107	interessi passivi	21.795,00
108	altre spese per redditi di capitale	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	196.809,74
110	altre spese correnti	1.339.454,16
TOTALE		28.112.993,56

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- il limite di spesa posto dall'art. 1 comma 562 della L. 296/2006 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti non soggetti a patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, tenuto conto anche di quanto disposto dalla L. 190/2014, art. 1 comma 450;
- dei vincoli disposti dall'art. 32 comma 5 del TUEL in merito al non superamento delle spese di personale considerate nel consolidato dei comuni aderenti all'Unione;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'art. 19, punto 8, della Legge 448/2001 ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, ai sensi dell'art. 39 della Legge 449/1997.

Spesa personale - Evoluzione

Spesa di Personale in valore assoluto						
ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
3.211.099,62	3.255.158,33	3.197.874,18	3.221.377,38	7.228.155,95	7.023.391,18	7.063.643,28

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo determinato si prende atto del rispetto dei vincoli di legge ai sensi dell'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

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

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

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

Nell'esercizio 2018 la spesa effettivamente sostenuta è la seguente:

ND	Tipologia di spesa	Limite	Spesa sostenuta	Differenza
1	Studi e incarichi di consulenza	287,00	-	- 287,00
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	15.192,00	15.944,68	752,68
3	Missioni	5.153,05	4.095,00	- 1.058,05
4	Formazione	8.469,00	5.401,00	- 3.068,00
5	Autovetture (spese di esercizio)	-	-	-
6	Autovetture (acquisto)	-	-	-
7	Acquisto mobili e arredi	-	-	-

Si prende atto del rispetto complessivo dei limiti.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

In sede di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2018/2020 è stato fissato il limite di spesa degli incarichi, nella misura del 8% delle spese di personale (Macr. 101) impegnate nel penultimo esercizio precedente l'anno di riferimento (2017) pari ad €. 534.512,06.

La spesa effettivamente sostenuta ammonta a €. 25.397,54 ed è da attribuire ai seguenti incarichi (sono stati esclusi gli incarichi di progettazione rientranti nel QTE

delle opere pubbliche):

NOMINATIVO INCARICATO	RAGIONE DELL'INCARICO	SERVIZIO	INIZIO	FINE	IMPORTO
STUDIO TECNICO P.I. GOVONI MATTIA	COMUNE DI ARGELATO - AFFIDAMENTO DELL'ACCORDO QUADRO DEI SERVIZI DI MANUTENZIONE EDILE, ELETTRICA, TERMOIDROSANITARIA E C.T., VIABILITA' E FORNITURA DI SEGNALETICA VERTICALE DEL COMUNE DI ARGELATO - NOMINA COMMISSIONE GIUDICATRICE E IMPEGNO DI SPESA PER C	U.r.s.i.	05/10/2018	30/11/2018	560,00
COSTA ROBERTO	DEL SERVIZIO PER LA GESTIONE DEGLI IMPIANTI TECNOLOGICI, MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI CLIMATIZZAZIONE ED ENERGIA DI IMMOBILI APPARTENENTI AL PATRIMONIO DEL COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE (BO) - NOMINA COMMIS	U.r.s.i.	18/09/2018	31/12/2018	600,00
TOLOMELLI CLAUDIO	INSTALLAZIONE MISURATORE DI VELOCITA' - CONFERIMENTO INCARICO DIRETTORE LAVORI.	POLIZIA MUNICIPALE	05/07/2018	31/10/2018	967,20
UNDERGROUNDSTUDIO PROGETTI-ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE	INSTALLAZIONE MISURATORE DI VELOCITA' - CONFERIMENTO INCARICO COORDINATORE PER LA SICUREZZA IN FASE DI ESECUZIONE.	POLIZIA MUNICIPALE	02/07/2018	31/10/2018	1.234,00
DIVERSI	AREA AFFARI GENERALI PRESSO L'UNIONE RENO GALLIERA CON INCARICO A TEMPO DETERMINATO EX ART. 110, COMMA 1, D. LGS. N. 267/2000 E NOMINA COMMISSIONE.	Servizio Personale	20/07/2018	30/07/2018	900,00
VENTURINI IVANO	INCARICO PER ATTIVITA' DI SUPPORTO ALL'UFFICIO URBANISTICA PER LA GESTIONE DI PROCEDIMENTI DI VARIANTE AGLI STRUMENTI URBANISTICI COMUNALI	Urbanistica	11/06/2018	30/09/2018	1.400,00
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA	PROPRIA DETERMINAZIONE SPER N.477 DEL 04/09/2017 'IMPEGNO DI SPESA PER PROCEDIMENTO DI CONVALIDA DI SFRATTO PER RILASCIO ALLOGGIO DI PRONTA EMERGENZA ABITATIVA SITO NEL COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE'.	Servizi alla Persona	01/09/2017	31/12/2018	500,00
DIVERSI	INDIZIONE CONCORSO PUBBLICO PER 'DIRIGENTE' AREA POLIZIA MUNICIPALE PRESSO L'UNIONE RENO GALLIERA E NOMINA COMMISSIONE.	Servizio Personale	23/04/2018	16/07/2018	1.800,00
REGIONE EMILIA ROMAGNA	INDIZIONE CONCORSO PUBBLICO PER 'DIRIGENTE' AREA POLIZIA MUNICIPALE PRESSO L'UNIONE RENO GALLIERA E NOMINA COMMISSIONE.	Servizio Personale	23/04/2018	16/07/2018	136,00
BONAZZA LAURA	IN CASALE: 'ASPETTI DELLA VITA QUOTIDIANA (AVQ)' DAL 4 AL 27 APRILE. ACCERTAMENTO DELLE RISORSE, IMPEGNO DI SPESA E APPROVAZIONE SCHEMA DI CONTRATTO PER IL RILEVATORE ESTERNO LAURA BONAZZA	Servizio Statistico	04/04/2018	30/04/2018	776,04
TASINI CHIARA	D'ARGILE: 'ASPETTI DELLA VITA QUOTIDIANA (AVQ)' DAL 4 AL 27 APRILE. ACCERTAMENTO DELLE RISORSE, IMPEGNO DI SPESA E APPROVAZIONE SCHEMA DI CONTRATTO PER IL RILEVATORE ESTERNO CHIARA TASINI	Servizio Statistico	04/04/2018	30/04/2018	696,77
GIBERTI MIRCO	INCARICO PROFESSIONALE PER LO SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' DI FIGURA SPECIALISTICA INFORMATICA - PROROGA - IMPEGNO DI SPESA.	SISTEMI INFORMATIVI	01/03/2018	31/12/2018	15.000,00
PELLICELLI ALBERTO	IMPEGNO DI SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DELLA COMMISSIONE COMUNALE DI VIGILANZA NEI LUOGHI O LOCALI DI PUBBLICO SPETTACOLO - ANNO 2018	Suap Commercio	13/03/2018	31/12/2018	827,53
					25.397,54

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 2.494,49 come da prospetto 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.

Spese in conto capitale

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

<i>Missioni</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Economie</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Var. % prev./imp.</i>
<i>01-Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	278.738,18	347.898,22	80.461,82	267.436,40	23,13%
<i>03-Ordine pubblico e sicurezza</i>	117.060,00	189.572,00	62.531,88	127.040,12	32,99%
<i>04-Istruzione e diritto allo studio</i>	-	64.549,30	109,18	64.440,12	0,17%
<i>05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali</i>	-	3.352,00	497,20	2.854,80	14,83%
<i>08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	5.771.537,98	5.934.881,59	5.855.843,62	79.037,97	98,67%
<i>11-Soccorso civile</i>	14.000,00	77.997,06	33.996,68	44.000,38	43,59%
<i>12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	-	27.900,00	1.299,44	26.600,56	4,66%
<i>18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>	-	260.738,63	-	260.738,63	0,00%
TOTALE	6.181.336,16	6.906.888,80	6.034.739,82	872.148,98	87,37%

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL secondo le seguenti percentuali d'incidenza:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

Oggetto	2016	2017	2018
Controllo limite di indebitamento	2.833.549	2.698.693	2.715.798

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

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

Descrizione voce	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	-	-	-
Nuovi prestiti (+)	-	-	386.600,00
Prestiti rimborsati (-)	-	-	-
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni da specificare	-	-	-
TOTALE DEBITO AL 31.12	-	-	386.600,00
Numero abitanti al 31.12			74.000
Debito medio per abitante	-	-	5,22

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2016	2017	2018
Oneri finanziari	-	-	21.795,00
Quota capitale	-	-	28.865,00
TOTALE	-	-	50.660,00

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Al 31/12/2018 non sono in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera Giunta Unione n. 29 del 26/02/2019, munito del parere dell'organo di revisione, integralmente qui richiamato.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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:

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	-	-	-	-	-	-	-
di cui Tarsu/tari							-
di cui F.S.R o F.S.							-
Titolo II		264.825,59	495.339,48	263.147,99	1.490.189,59	5.572.059,07	8.085.561,72
di cui trasf. Stato					68,40	121.549,85	121.618,25
di cui trasf. Regione					42.600,00	267.506,73	310.106,73
Titolo III	139.605,61	169.461,21	1.012.087,52	1.735.748,10	1.751.589,33	5.112.415,11	9.920.906,88
di cui Tia							-
di cui Fitti Attivi		37.820,94	17.358,07	13.379,54	22.033,21	20.367,24	110.959,00
di cui sanzioni CdS	139.192,81	66.644,83	844.502,18	1.555.590,11	1.403.797,70	3.643.481,23	7.653.208,86
Tot. Parte corrente	139.605,61	434.286,80	1.507.427,00	1.998.896,09	3.241.778,92	10.684.474,18	18.006.468,60
Titolo IV				143.697,60		2.973.180,00	3.116.877,60
di cui trasf. Stato							-
di cui trasf. Regione				143.697,60		2.873.180,00	3.016.877,60
Titolo V							-
Tot. Parte capitale	-	-	-	143.697,60	-	2.973.180,00	3.116.877,60
Titolo VI						300.000,00	300.000,00
Titolo VII							-
Titolo IX	326,30	531,00		81,50	528,74	5.695,95	7.163,49
Totale Attivi	139.931,91	434.817,80	1.507.427,00	2.142.675,19	3.242.307,66	13.963.350,13	21.430.509,69
PASSIVI							
Titolo I				8.338,37	145.955,55	5.167.868,33	5.322.162,25
Titolo II				72.619,18	-	247.739,71	320.358,89
Titolo III				-	-	-	-
Titolo IV				-	-	28.865,00	28.865,00
Titolo V				-	-	-	-
Titolo VII		154,95	464,85	24.957,90	2.394,58	287.529,36	315.501,64
Totale Passivi	-	154,95	464,85	105.915,45	148.350,13	5.732.002,40	5.986.887,78

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'anno 2018 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse (Consiglio Unione n. 32 del 28/09/2017).

L'esito di tale ricognizione,

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

Elenco enti e organismi partecipati

DENOMINAZIONE	FUNZIONE SVOLTE	Disponibilità rendiconto nel proprio sito internet
LEPIDA SPA	GESTIONE, PIANIFICAZIONE, SVILUPPO INFRASTRUTTURE TELECOMUNICAZIONE E SERVIZI TELEMATICI	SI – CON LINK
ASP PIANURA EST	Gestione ed erogazione dei servizi alla persona e delle attività previste nel Programma riordino L.R.	SI – CON LINK

Elenco degli enti strumentali partecipati

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	FUNZIONI CONSOLIDATO	Disponibilità rendiconto nel proprio sito internet (o
ASP PIANURA EST	35,99%	SI CON ATTO CONSIGLIO Unione n. 33 del 28/9/2017	ALTRO

Elenco società partecipate in via diretta

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	CONTROLLATA/ PARTECIPATA	QUOTATA (SI/NO)	Sito internet ove sono disponibili i bilanci
LEPIDA SPA	0,00165	PARTECIPATA	NO	SITO ENTE CON LINK

Revisione periodica delle partecipazioni (art. 20 D. Lgs. 175/2016)

Con provvedimento n. 45 del 29/11/2018 l'Ente *ha provveduto* entro il 31.12.2018, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 entro i termini stabiliti dalla norma.

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 ed è pari a -14.

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. 7 bis del D.L. 35/2013.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

I documenti sono stati resi in forma cartacea, sottoscritti in originale e sono conservati agli atti dell'Ufficio Finanziario

* Tesoriere UNICREDIT BANCA SPA

* Economo (dal 01/01/2017) Vecchi Manola, nominata con determinazione servizio finanziario n.42 del 29/12/2016.

Agenti contabili Servizio Segreteria/Suap, nominati con determinazione servizio finanziario n.42 del 29/12/2016:

- Di Mario Giusi
- Nardi Anna
- Vecchi Manola

Agenti contabili Polizia Municipale, nominati con determinazione servizio finanziario n.42 del 29/12/2016:

- Apicella Daniele
- Marangoni Maria Teresa
- Polga Tania
- Stracciari Federico
- Rolfini Annamaria
- Pedriali Raffaella
- Tassinari Irene

Agenti contabili Polizia Municipale, nominati con determinazione servizio finanziario n.19 del 29/05/2017:

- Busso Gabriella
- Casetti Massino

Agenti contabili Area Sociale nominati con determinazione servizio finanziario n.42 del 29/12/2016:

- Tasini Maria
- Tasini Franca
- Duranti Oreste
- Zanarini Daniela
- Tolomelli Paola
- Caselli Concetta
- Barreca Paola
- Antolini Greta

Agenti contabili Area Sociale nominati con determinazione servizio finanziario n.28 del 27/09/2017:

- Vecchi Daniela

Con determinazione del servizio finanziario n. FIN/12 del 04/03/2019 è stata effettuata la parificazione dei conti di gestione degli agenti contabili, prendendo atto che la parificazione dei conti della gestione è stata fatta per tutti gli agenti contabili ad eccezione di Riscossione Sicilia Spa e Unicredit Sp,A demandando a successivo atto la parificazione dei due agenti che non hanno, o hanno reso in modo non corretto, il conto solo a seguito di verifica della conciliazione delle somme.

CONTABILITA' ECONOMICA (CONTO ECONOMICO – STATO PATRIMONIALE)

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	34.762.657,19	26.928.845,94
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	31.523.115,49	26.580.124,09
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)	3.239.541,70	348.721,85
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-21.794,54	0,86
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
	Totale proventi straordinari	5.061.588,80	223.247,47
	Totale oneri straordinari	7.316.614,67	731.621,79
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.255.025,87	508.374,32
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)	962.721,29	159.651,61
26	Imposte (*)	414.412,33	370.317,20
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	548.308,96	- 529.968,81

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

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

Il risultato economico presenta un saldo di Euro 548.308,96.

L'equilibrio economico è un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

La gestione operativa chiude con un risultato positivo pari a € 3.239.541,70, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

La gestione finanziaria chiude con un risultato negativo di € -21.794,54 dovuto agli interessi passivi, rilevati alla voce interessi passivi presente negli oneri finanziari.

La voce rettifiche di valore di attività finanziarie chiude con un risultato di € 0,00 in quanto l'ente non detiene partecipazioni remunerative e non ha concesso crediti a soggetti terzi

La gestione straordinaria chiude con un risultato positivo di € -2.255.025,8

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2018
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	617.350,07	486.319,76
<i>II-III - Immobilizzazioni materiali</i>	1.268.878,66	985.128,19
<i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.886.228,73	1.471.447,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - Rimanenze</i>	-	-
<i>II - Crediti</i>	19.098.758,08	14.167.549,46
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	1.000,00	1.000,00
<i>IV - Disponibilità liquide</i>	4.771.703,75	4.827.227,87
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.871.461,83	18.995.777,33
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.757.690,56	20.467.225,28

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2018
A) PATRIMONIO NETTO	11.068.463,04	10.520.154,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.953.110,27	1.160.252,91
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
D) DEBITI	6.811.119,25	6.727.507,21
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.924.998,00	2.059.311,08
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.757.690,56	20.467.225,28
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE	20.985.125,04	158.396,44

In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per un totale di €. 0,00 in quanto non sono presenti tali casistiche.

La variazione del patrimonio netto, pari a Euro 548.308,96 corrisponde al risultato economico dell'esercizio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA MONICA FONTI