

UNIONE DEI COMUNI DELL'APPENNINO BOLOGNESE

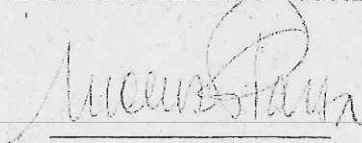
Provincia di BOLOGNA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE



## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	3
Premesse e verifiche.....	3
Gestione Finanziaria .....	4
Fondo di cassa.....	4
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	9
Risultato di amministrazione .....	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	12
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	13
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
CONTO ECONOMICO.....	17
STATO PATRIMONIALE.....	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	22
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	22
CONCLUSIONI .....	23

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Vincenzo Piazza, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30.07.2018;

- ♦ Ricevuta in data 10.05.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 39 del 27.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 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;
- ♦ visto il regolamento di contabilità della Comunità Montana Zona 10 Alta e Media Valle del Reno, non più aggiornato a seguito della costituzione dell'Unione, al quale peraltro viene fatto riferimento per quanto applicabile;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ nel corso dell'esercizio lo scrivente revisore è subentrato al precedente organo, che ha svolto le proprie funzioni sino a detto subentro;
- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche 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;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2018, ha rilevato l'attuale insufficienza della struttura amministrativa rispetto alle esigenze di rispetto puntuale degli adempimenti, nonché la scarsa puntualità di parte rilevante dei Comuni partecipanti all'Unione nel rispetto degli obblighi di pagamento, con conseguente riduzione della capacità dell'ente stesso di effettuare tempestivamente i propri pagamenti, con anche aggravio di impegno da parte del personale amministrativo, sia a causa dei solleciti da effettuare che di quelli ricevuti dai fornitori in attesa. Lo scrivente ha ritenuto opportuno suggerire misure correttive che paiono in corso di adozione da parte dell'ente.



L'ente ha proceduto a comunicare ai Comuni partecipanti la necessità di regolarità nell'adempimento degli impegni finanziari, e sta valutando la possibilità di adeguare la struttura amministrativa, al fine di rendere più efficiente la stessa.

Inoltre, l'ente dovrà riesaminare il protocollo d'intesa sottoscritto con i Comuni aderenti all'Unione, al fine di verificare la sua piena rispondenza a garantire strutturalmente il rispetto degli equilibri economici e finanziari dell'ente.

Lo scrivente ha altresì rilevato l'esistenza di problemi contabili irrisolti che generano differenze (che alla luce delle dimensioni dell'ente possono considerarsi modeste), preesistenti all'entrata in carica dell'organo di revisione attuale, che la responsabile dei servizi finanziari attribuisce in particolare al sistema informatico; ne risultano anomalie gestionali che dovranno essere verificate e risolte, al fine di garantire la piena attendibilità delle risultanze contabili e di bilancio.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente deve procedere alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti approvati;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle 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 ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che con riguardo al procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, la funzione viene svolta dalla responsabile dei servizi finanziari (si invita a procedere a nomina formale);
- nel corso dell'esercizio 2018, 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 ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, non risultandone l'esistenza.

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 952.274,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 952.274,88

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.169.549,58	€ 566.586,46	€ 952.274,88
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 566.586,46			€ 566.586,46
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.076.041,93	€ 1.628.528,74	€ 3.298.000,05	€ 4.926.528,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.669.471,27	€ 731.615,26	€ 621.049,78	€ 1.352.665,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.745.513,20	€ 2.360.144,00	€ 3.919.049,83	€ 6.279.193,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.792.272,70	€ 2.554.327,79	€ 1.351.548,91	€ 3.905.876,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 3.930.101,02	€ 499.315,50	€ 2.520.317,17	€ 3.019.632,67
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.862.186,87	€ 62.186,87	€ -	€ 62.186,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 10.584.560,59	€ 3.115.830,16	€ 3.871.866,08	€ 6.987.696,24
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.839.047,39	€ 755.686,16	€ 47.183,75	€ 708.502,41
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzioni anticipate di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 5.839.047,39	€ 755.686,16	€ 47.183,75	€ 708.502,41
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.857.994,97	€ 634.442,22	€ 1.601.165,32	€ 2.235.607,54
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.857.994,97	€ 634.442,22	€ 1.601.165,32	€ 2.235.607,54
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.857.994,97	€ 634.442,22	€ 1.601.165,32	€ 2.235.607,54
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.930.101,02	€ 499.315,50	€ 2.520.317,17	€ 3.019.632,67
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.930.101,02	€ 499.315,50	€ 2.520.317,17	€ 3.019.632,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 3.930.101,02	€ 499.315,50	€ 2.520.317,17	€ 3.019.632,67
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.857.994,97	€ 634.442,22	€ 1.601.165,32	€ 2.235.607,54
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.800.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 8.720.131,66	€ 6.029.648,55	€ -	€ 6.029.648,55
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 8.720.131,66	€ 5.997.243,08	€ 1.173.822,18	€ 7.171.065,26
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 385.534,04	€ 88.838,47	€ 474.526,89	€ 952.274,88

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

### **Tempestività pagamenti**

L'ente non risulta in grado di garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'ente ha motivato tale inadempimento in ragione del fatto che non dispone di risorse proprie in misura sufficiente e dipende pertanto in misura decisiva dal corretto e tempestivo trasferimento di risorse da parte di altri enti (Comuni, Regione, USL, etc.). Le misure correttive possibili consistono nel sollecitare detti enti al rispetto dei tempi di loro competenza.

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 si invita a pubblicare ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

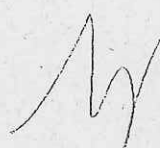
L'ente deve allegare al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente non ha ancora dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, motivando di aver ricevuto le credenziali di accesso alla piattaforma solo tra fine febbraio ed inizio marzo 2019 e l'Organo di revisione ritiene di invitare l'ente a procedere nei tempi più brevi possibili.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 132.238,87. Tuttavia dal seguente prospetto di conciliazione si evidenzia un'anomalia, ad oggi non motivata ma quasi certamente riconducibile al software utilizzato dall'ente, che porta ad un risultato di amministrazione diverso ed errato (euro 170.368,23); per tale ragione si invita l'ente ad indagare sulle cause effettive che hanno portato ad un risultato diverso e conseguentemente dare piena attendibilità ai dati contabili, se necessario anche facendo correggere i difetti del sistema informatico utilizzato.





RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 94.573,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 91.886,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 75.583,44
SALDO FPV	€ 16.303,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 166.978,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.613.113,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.294.218,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 151.916,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 94.573,32
SALDO FPV	€ 16.303,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 151.916,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 118.095,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 282.459,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 170.368,23

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	-
Titolo II	€ 3.076.041,93	€ 3.054.676,12	€ 1.628.528,74	53,31
Titolo III	€ 1.669.471,27	€ 1.067.388,25	€ 731.615,26	68,54
Titolo IV	€ 3.857.994,97	€ 2.577.038,18	€ 634.442,22	24,62
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

Sia il Titolo II che il Titolo IV sono legati a trasferimenti da altri enti, rispettivamente per parte corrente e parte capitale. Sostanzialmente si tratta di entrate provenienti da Comuni e Regioni, per i quali non è in dubbio l'effettiva riscuotibilità.

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 ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 566.586,46	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		91886,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4122064,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		4075962,98
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		75583,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		62186,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			217,96
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		86489,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		51000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		35707,72
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		31606,06
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2577038,18
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	(+)		51000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2655526,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			4118,22
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			39825,94



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		35707,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	86489,76
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-50782,04

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente;
  - la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
  - la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
  - la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
  - la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
  - l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.
- Da tali controlli è emersa una difformità tra il valore del FPV di entrata iscritto nell'allegato b) al Rendiconto pari ad euro 91.886,88 e il valore presente nello schema di rendiconto pari ad euro 62.956,61. Risulta necessaria la verifica e la successiva correzione di tale difformità; pertanto il sottoscritto revisore invita l'ente a giustificare le ragioni di tale anomalia e a dare piena attendibilità ai dati contabili.

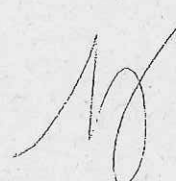
La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 91.886,88	€ 75.583,44
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 132.238,87 come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 566.586,46
RISCOSSIONI	(+)	5520215,15	9024234,77	14544449,92
PAGAMENTI	(-)	5135102,16	9023659,34	14158761,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			952274,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			952274,88
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3752746,32	4038382,16	7791128,48
RESIDUI PASSIVI	(-)	4491464,04	4044117,01	8535581,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			75583,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			132238,87

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 456.814,68	€ 492.441,95	€ 132.238,87
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ 136.786,88	€ 91.886,88	€ 114.938,87
Parte destinata agli investimenti (D)		€ -	€ 17.300,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 320.027,80	€ 400.555,07	€ -

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'analisi della gestione dei residui è emerso quanto segue:

relativamente ai residui del titolo 7-Anticipazioni da tesoriere, il responsabile del servizio finanziario ha precisato che la somma di euro 1.400.000,00 indicata erroneamente come Anticipazioni da tesoriere, risulta essere un'anticipazione di fondi da parte dell'Unione nei confronti dell'Istituzione. Il sottoscritto revisore invita pertanto l'ente a correggere senza indugio tale codifica in quanto non rispecchia la natura di tale posta di entrata, da iscrivere al titolo 3, come peraltro avvenuto per poste della stessa natura nell'esercizio successivo al 2017.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta dell'Unione. n.38 del 27/04/2019.

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

In considerazione della non accentuata specificità delle motivazioni, lo scrivente richiede che per il futuro si provveda in modo più preciso e dettagliato.

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

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.640.231,08	€ 9.024.234,77	€ 3.752.746,32	€ 3.136.750,01
Residui passivi	€ 9.713.165,88	€ 9.113.073,24	€ 4.491.464,04	€ 3.891.371,40

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 8.485,11	-€ 71.187,23
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 100.283,38	-€ 35.268,39
Gestione servizi c/terzi	-€ 100.945,71	-€ 69.557,96
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>-€ 209.714,20</b>	<b>-€ 176.013,58</b>

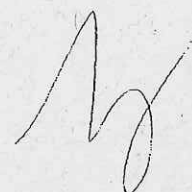
L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento dell'intero risultato di amministrazione (euro 114.938,87) al fondo crediti.

Utilizzando il metodo semplificato, l'accantonamento (euro 163.587,42) avrebbe dovuto eccedere il risultato di amministrazione; ad analoga eccedenza si sarebbe giunti utilizzando il metodo ordinario (euro 175.890,24).

Tuttavia, analizzando le poste sulle quali calcolare il tasso di riscossione, emerge che per il 2017 l'andamento degli accertamenti per sanzioni a rilevazione automatica rappresenta una evidente anomalia, come può evidenziarsi dalla tabella che segue:





# CALCOLO FONDO FCDE DA ACCANTONARE NELL'AVANZO 2018

## SANZIONI CDS CAPITOLO 3000 - 3000/1 - 3000/2 - 3000/3

	2016	2017	2018	TOTALE
INCASSI IN CONTO COMPETENZA +				
incassi a residuo n+1	125.083,60	243.347,96	183.741,62	552.173,18
ACCERTAMENTI IN CONTO COMPETENZA	121.121,29	276.498,80	190.166,41	587.786,50
PERCENTUALE DI INCASSO	103,27 €	88,01 €	96,62 €	93,94 € 6,06

## RESIDUI FINALI RENDICONTO 2018

## SANZIONI RILEVAZIONE AUTOMATICA CAPITOLO 300/13 - 3000/14 - 3000/15 - 3000/16

	2016	2017	2018	
INCASSI IN CONTO COMPETENZA +				
incassi a residuo n+1	90.619,20	107.085,40	180.429,88	378.134,48
ACCERTAMENTI IN CONTO COMPETENZA	109.066,68	399.774,58	195.367,68	704.208,94
PERCENTUALE DI INCASSO	83,09	26,79	92,35	53,7 46,3

Tale accertamento rappresenta infatti oltre il doppio di quello del 2018 e quasi il quadruplo di quello del 2016 per la stessa tipologia di sanzioni. Inoltre la responsabile dei servizi finanziari ha attestato la congruità dell'accantonamento nella misura del 100% del risultato di amministrazione.

Va inoltre considerata la natura della voce accertata per sanzioni con rilevazione automatica (euro 399.774,58). Parte assai rilevante di detto importo va trasferito ai comuni relativi. Esiste pertanto una corrispondente voce di spesa (euro 364.162,00). Per tali ragioni lo scrivente revisore, pur raccomandando un attento controllo e monitoraggio dell'accantonamento, nonché l'ulteriore verifica se possano mantenersi dette voci dell'attivo e del passivo nelle misure sopra evidenziate, ritiene motivata la scelta dell'ente di accantonare al FCDE l'intero risultato di amministrazione disponibile (euro 114.938,87).

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.102.263,32	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.211.085,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 3.313.349,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204	€ 331.334,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture	€ 50.929,47	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 280.405,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€ 50.929,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		153,71%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 982.062,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 62.186,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ 160.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.079.875,22

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 1.087.811,02	€ 1.034.945,29	€ 979.717,07
Nuovi prestiti (+)			€ 160.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 52.865,73	€ 55.228,22	€ 62.186,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.034.945,29	€ 979.717,07	€ 1.077.530,20
Nr. Abitanti al 31/12	42.678,00	48.634,00	48.634,00
Debito medio per abitante	24,25	20,14	22,16

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 49.111,60	€ 45.749,04	€ 50.929,47
Quota capitale	€ 52.865,73	€ 55.228,22	€ 62.186,87
Totale fine anno	€ 101.977,33	€ 100.977,26	€ 113.116,34

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### Contratti di leasing

L'ente non ha al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente non è soggetto agli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

#### 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

	2016	2017	2018
accertamento	€ 121.121,29	€ 276.498,80	€ 385.534,09
riscossione	€ 121.121,29	€ 233.405,64	€ 296.391,40
%riscossione	100,00	84,41	76,88

La parte vincolata del risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 121.121,29	€ 276.498,80	€ 385.534,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 15.866,89	€ 36.221,34	
entrata netta	€ 105.254,40	€ 240.277,46	€ 385.534,09
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 52.627,20	€ 120.138,73	€ 153.820,65
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	39,90%
destinazione a spesa per investimenti	€ 20.800,57	€ 31.959,57	€ 77.892,80
% per Investimenti	19,76%	13,30%	20,20%

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 437.020,89	
Residui riscossi nel 2018	€ 92.781,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 47,58	
Residui al 31/12/2018	€ 344.287,38	78,78%
Residui della competenza	€ 98.411,96	
Residui totali	€ 442.699,34	
FCDE al 31/12/2018	€ 114.938,87	25,96%

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.

#### Spese correnti

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



Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.700.381,54	€ 1.655.871,04	-44.510,50
102	imposte e tasse a carico ente	€ 125.596,01	€ 135.601,78	10.005,77
103	acquisto beni e servizi	€ 898.364,01	€ 1.095.542,54	197.178,53
104	trasferimenti correnti	€ 1.181.013,21	€ 1.050.928,81	-130.084,40
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 47.252,00	€ 50.929,47	3.677,47
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 160.165,83	€ 87.089,34	-73.076,49
TOT.		€ 4.112.772,60	€ 4.075.962,98	-36.809,62

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

UNIONE DEI COMUNI DELL'APPENNINO BOLOGNESE  
TAGLIO SPESE DI PERSONALE (art.1 c.557 L.Fin.2007 n.296/2006)

preventivo 2018

Spesa di personale

Totale

€ 1.655.871,04

IRAP

€ 107.328,80

€ 1.763.199,84

Correttivi Del Sez. Autonomie 10/2012 e Circolare RGS n.9/2006

Voci di spesa da scomputare

oneri personale in quiescenza (capitolo 1211-005)

€ -

Personale delegato funzioni RER (finanziamento RER)

-€ 124.955,00

Fondo per rinnovo contrattuale (incidenza sul 2011 del rinnovo 2004-2005)

-€ 16.945,39

Fondo per rinnovo contrattuale (incidenza sul 2011 del rinnovo 2004-2005)

Personale Trasferito

-€ 3.308,61

Fondo per rinnovo contrattuale (incidenza sul 2009 del rinnovo 2006-2007)

-€ 16.784,70

Fondo per rinnovo contrattuale (incidenza sul 2009 del rinnovo 2006-2007)

Personale Trasferito

-€ 3.280,74

Fondo per rinnovo contrattuale (incidenza sul 2009 del rinnovo 2008-2009)

-€ 11.489,65

Fondo per rinnovo contrattuale (incidenza sul 2009 del rinnovo 2008-2009)

Personale Trasferito

-€ 2.250,66

rinnovo contrattuale 2018

-€ 55.571,20

Personale Comuni trasferito/comandato per funzioni delegate Unione reimputati sui Comuni, sulla base degli indirizzi operativi condivisi

-€ 795.020,45

Adesione fondo PERSEO

€ -

Spese per la formazione e rimborsi per missioni

€ -

Corrispettivi progettazione interna

€ -

Spese per categorie protette

-€ 28.174,29

Spese personale finanziato art. 208 cds

-€ 16.152,49

totale voci escluse -€ 1.073.933,19

OBIETTIVO 2008 (ex CM)

€ 721.022,26

€ 689.266,65

spazio spesa di personale ceduto da Comuni su personale trasferito  
funzioni Istituzione Servizi Sociali Educativi e Culturali

€ 1.317.782,52

di cui:

Castel d'Aiano

€ 27.169,41

Castel di Casio

€ 29.279,65

Castiglione dei Pepoli	€ 335.766,61
Gaggio Montano	€ -
Grizzana Morandi	€ 34.645,42
Marzabotto	€ 61.365,20
Monzuno	€ -
San Benedetto Val di Sambro	€ 45.495,75
Vergato	€ 784.060,48
spazio spesa di personale ceduto da AUSL per ritiro deleghe	€ 482.998,28

nuovo OBIETTIVO € 2.521.803,06

TOTALE SPESA PERSONALE ISTITUZIONE (esente ex art. 18 comma 2 bis dl 112/2008)

€ 3.442.638,25

Spesa di personale

SPESA PERSONALE ISTITUZIONE da computare a carico dell'Ente ex art. 1 comma 557-bis l. 296/2006: calcolata secondo CdC Sezione Autonomie 14/2011: spesa di personale X conferimenti a qualunque titolo erogati dai Comuni/Unione all'Istituzione / valore della produzione

€ 1.529.054,26

TOTALE SPESA UNIONE E ISTITUZIONE € 2.218.320,92

spazio di spesa di personale Unione, gestito in maniera cumulativa -€ 303.482,14

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

L'ente non è soggetto a tali vincoli.

### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

#### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### CONTO ECONOMICO

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

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.



## UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BOLOGNESE

## CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2018	2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.137.283,83	2.049.797,02
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.054.676,12	2.023.779,33
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	82.607,71	26.017,69
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	372.203,74	369.702,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.415,56	20.000,00
b	Ricavi della vendita di beni	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	353.793,18	349.702,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	570.253,79	1.703.174,18
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.079.746,36</b>	<b>4.127.673,20</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	92.397,76	79.267,17
10	Prestazioni di servizi	937.046,78	551.045,83
11	Utilizzo beni di terzi	15.732,00	4.924,55
12	Trasferimenti e contributi	1.344.672,98	2.074.553,11
a	Trasferimenti correnti	1.050.928,81	1.181.013,21
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	216.880,74	692.051,22
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	76.863,43	201.483,68
13	Personale	1.548.692,14	1.714.661,90
14	Ammortamenti e svalutazioni	123.997,93	152.659,31
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	30.509,33	23.713,36
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	93.488,60	71.225,08
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d	Svalutazione dei crediti	-	57.720,87
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	28.760,66	40.307,78
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.141.500,25</b>	<b>4.617.419,65</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)</b>		<b>-61.753,89</b>	<b>-489.746,45</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	-	-
c	da altri soggetti	-	-
20	Altri proventi finanziari	-	-
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	50.929,47	46.752,60
a	Interessi passivi	50.929,47	46.752,60
b	Altri oneri finanziari	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>50.929,47</b>	<b>46.752,60</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>- 50.929,47</b>	<b>- 46.752,60</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	32.660,52	-
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>- 32.660,52</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	4.495.824,76	2.861.581,89
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.216.944,78	1.375.454,62
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.594.850,49	365.430,08
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-
e	Altri proventi straordinari	684.039,49	1.120.697,19
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>4.495.824,76</b>	<b>2.861.581,89</b>
25	Oneri straordinari	5.150.812,25	1.040.092,91
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.327.923,77	1.040.092,91
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	822.888,48	-
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>5.150.812,25</b>	<b>1.040.092,91</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>- 654.927,49</b>	<b>1.821.488,98</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)</b>		<b>- 800.271,37</b>	<b>1.284.939,93</b>
26	Imposte (*)	115.833,80	97.187,47
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 916.105,17</b>	<b>1.187.802,46</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un saldo negativo per euro 916.105,17.

Nella valutazione del risultato economico dell'esercizio va considerato che lo stesso è influenzato dai trasferimenti tra Unione e Istituzione, fermo restando che l'eventuale continuità di risultati negativi esprimerebbe un trend di erosione del patrimonio dell'ente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro - 145.343,88 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio che era pari a euro 1.187.802,46.

L'Ente non ha proventi da partecipazione.

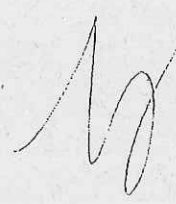
Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:



## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	referimento art.2424 CC	referimento D.M.26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I <i>Immobilitazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.123,18	6.184,78	B11	B11
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	78.450,15	72.817,12	B12	B12
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	B13	B13
5	Avviamento	-	-	B14	B14
6	Immobilitazioni in corso ed acconti	-	-	B15	B15
9	Altre	-	-	B16	B16
	Totale immobilizzazioni immateriali	82.573,33	78.996,90	B17	B17
II <i>Immobilitazioni materiali (3)</i>					
1.1	Beni demaniali	-	-		
1.2	Terreni	-	-		
1.3	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	-	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.381.892,54	2.235.684,77		
2.1	Terreni	496.434,95	496.484,95	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	1.739.731,01	1.625.190,02		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	10.551,91	1.658,51	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	27.275,49	28.755,22	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	8.948,03	11.930,77		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	72.304,92	41.419,24		
2.7	Mobili e arredi	26.596,18	30.246,06		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	-	-		
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	1.035.758,79	1.605.605,72	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	3.417.651,33	3.841.290,49		
IV <i>Immobilitazioni Finanziarie (4)</i>					
1	Partecipazioni in	5.832,87	37.613,80	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	5.832,87	37.613,80	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.832,87	37.613,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.506.057,54	3.957.901,19	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I <i>Rimanenze</i>		-	-	CI	CI
II <i>Crediti (2)</i>					
1	Crediti di natura tributaria	35.405,81	53.310,70		
a	Crediti da tributi dovuti al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	35.405,81	53.310,70		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.037.922,33	2.641.003,59		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.418.155,04	2.307.059,18		
b	imprese controllate	-	-	CI12	CI12
c	imprese partecipate	-	-	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	619.767,29	333.934,41		
3	Verso clienti ed utenti	513.758,40	464.720,10	CI11	CI11
4	Altri Crediti	3.093.015,76	6.436.602,03	CI15	CI15
a	verso Terzo	-	-		
b	per attività svolta per c/terzi	265.465,50	-		
c	altri	2.832.550,26	6.321.471,03		
	Totale crediti	7.635.102,30	9.595.636,42		
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
1	Partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	-	-	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV <i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria	952.274,68	566.586,46		
a	Istituto tesoriere	952.274,68	566.586,46		CIV1a
b	presso banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	23.966,26	73.329,46	CIV1	CIV1b e CIV1
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	976.241,94	639.915,92		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.661.343,44	10.235.552,34		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.167.400,98	14.193.453,53	-	-



## UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BOLOGNESE

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	163.040,15	163.040,15	AI	AI
II	Riserve	2.509.065,52	1.678.489,78		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	282.297,68	433.035,61	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.189.280,07	2.074.967,21		
e	altre riserve indisponibili	37.487,77	36.608,18		
III	Risultato economico dell'esercizio	916.105,17	1.187.802,46	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>1.429.920,20</b>	<b>2.703.252,09</b>		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	-	-	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.079.875,22	1.106.036,91		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	155.624,49	160.000,00		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	924.250,73	946.036,91	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.627.421,19	2.007.095,17	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.111.729,44	5.928.869,89		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	4.883.666,43	3.946.537,69		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	228.063,01	1.982.332,20		
5	Altri debiti	1.795.030,67	1.777.910,52	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	159.671,74	127.603,32		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	63.471,04	37.632,67		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	1.566.937,89	1.612.674,53		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>9.614.106,52</b>	<b>10.819.962,49</b>		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	-	91.886,88	E	E
II	Risconti passivi	1.123.374,26	578.352,07	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.123.374,26	578.352,07		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.123.374,26	578.352,07		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.123.374,26</b>	<b>670.238,95</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>12.167.400,98</b>	<b>14.193.453,53</b>		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	222.146,76	-		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>222.146,76</b>	<b>-</b>		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

L'ente utilizza i servizi di Datagraph srl, titolare del software utilizzato, sia per l'aggiornamento dell'inventario che per la valutazione dei cespiti.

In considerazione di quanto sopra, l'Ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario ed esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri i criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

L'Organo di revisione prende atto che la perdita d'esercizio trova capienza all'interno del patrimonio netto dell'ente.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione illustrativa del CDA.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione, nel corso del 2018, ha rilevato l'attuale insufficienza della struttura amministrativa rispetto alle esigenze di rispetto puntuale degli adempimenti, nonché la scarsa puntualità di parte rilevante dei Comuni partecipanti all'Unione nel rispetto degli obblighi di pagamento, con conseguente riduzione della capacità dell'ente stesso di effettuare tempestivamente i propri pagamenti, con anche aggravio di impegno da parte del personale amministrativo, sia a causa dei solleciti da effettuare che di quelli ricevuti dai fornitori in attesa. Lo scrivente ha ritenuto opportuno suggerire misure correttive che paiono in corso di adozione da parte dell'ente.

L'ente ha proceduto a comunicare ai Comuni partecipanti la necessità di regolarità nell'adempimento degli impegni finanziari, e sta valutando la possibilità di adeguare la struttura amministrativa, al fine di rendere più efficiente la stessa.

Inoltre, l'ente dovrà riesaminare il protocollo d'intesa sottoscritto con i Comuni aderenti all'Unione, al fine di verificare la sua piena rispondenza a garantire strutturalmente il rispetto degli equilibri economici e finanziari dell'ente.

Lo scrivente ha altresì rilevato l'esistenza di problemi contabili irrisolti che generano differenze (che alla luce delle dimensioni dell'ente possono considerarsi modeste), preesistenti all'entrata in carica dell'organo di revisione attuale, che la responsabile dei servizi finanziari attribuisce in particolare al sistema informatico; ne risultano anomalie gestionali che dovranno essere verificate e risolte, al fine di garantire la piena attendibilità delle risultanze contabili e di bilancio.

Il sottoscritto revisore invita l'ente:

- a ottenere, in occasione della cancellazione di residui, motivazioni più dettagliate e specifiche da parte dei singoli responsabili;
- a formalizzare la nomina della responsabile al servizio finanziario in merito alla trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- ad aggiornare il regolamento di contabilità;
- a correggere senza indugio la codifica errata relativa ai residui del titolo 7 delle spese (Anticipazioni da tesoriere), in quanto non rispecchia la natura di tale posta di entrata, da iscrivere al titolo 3, come peraltro avvenuto per poste della stessa natura nell'esercizio successivo al 2017;
- a dare attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, in merito alla comunicazione alla piattaforma di certificazione crediti;
- ad indagare sulle cause effettive che hanno portato ad un diverso avanzo di competenza nel "prospetto di conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione" e conseguentemente dare piena attendibilità ai dati contabili, se necessario anche facendo correggere i difetti del sistema informatico utilizzato;
- a verificare e correggere la difformità tra il valore del FPV iscritto nel rendiconto e il valore presente nell'allegato b) al rendiconto.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, con le riserve circa le anomalie sopra esposte, per le quali non è stato ancora possibile trovare sufficiente giustificazione, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare l'intero avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

