



UNIONE DI COMUNI RETENUS

dei Comuni di Saccolongo, Rovolon, Veggiano e Cervarese S. Croce

Via Roma n. 27 – 35030 SACCOLONGO (PD) – c.f. 92251620289

Tel. 049/8739811 – Fax 049/8016132 – sito web: www.saccolongo.gov.it

VERBALE N°3 DEL 8 GIUGNO 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il giorno 8 Giugno 2020, alle ore 9,00, ricevuta dall'Ente in data 5/6/2020a mezzo posta elettronica tutta la documentazione necessaria, il sottoscritto Dott. Gianni Cestaro Revisore dei Conti dell'Unione di Comuni Retenus, avendo esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva o presenta

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

Spinea, li 8/6/2020

Il Revisore dei Conti

Dott. Gianni Cestaro

UNIONE DEI COMUNI RETENUS

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. Gianni Cestaro



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Cestaro Gianni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.2 del 27.02.2020;

ricevuta in data 04/06/2020 la proposta di delibera consigliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta dell'unione N.9 del 03-06-20 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.

- il prospetto dimostrativo del risultato 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 dei dati Siope;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente organo di revisione in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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;

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;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	90.701,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	90.701,70

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				172.510,507
RISCOSSIONI (	(+)	271.131,28	1.048.207,50	1.319.338,78
PAGAMENTI	(-)	339.051,34	1.062.096,24	1.401.147,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			90.701.70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			90.701.70

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

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

Al 31 dicembre 2019 non sussistono interventi ad esigibilità da riportare nell'esercizio 2020 e pertanto il prospetto del FPV non è valorizzato.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 266.920,05 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				172.510,50
RISCOSSIONI	(+)	271.131,28	1.048.207,50	1.319.338,78
PAGAMENTI	(-)	339.051,34	1.062.096,24	1.401.147,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			90.701.70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			90.701.70
RESIDUI ATTIVI	(+)	227.951,84	519.287,72	747.239,56

di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	103.345,41	467.675,80	571.021,2
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			266.920,05
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				140.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018				
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				
Totale parte accantonata (B)				140.000,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				126.920,05

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL

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.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 550.445,21	€ 271.131,28	€ 227.951,84	-€ 51.362,09
Residui passivi	€ 544.313,88	€ 339.051,34	€ 103.345,41	-€ 101.917,13

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

ACCANTONAMENTI

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..

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il non si è reso necessario un accantonamento per fondo rischi contenzioso

Fondo perdite aziende e società partecipate

È non è stata accantonata alcuna somma in mancanza di presupposti per l'accantonamento

Fondo indennità di fine mandato

Essendo le cariche ricoperte a titolo gratuito non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato,

SPESA CORRENTE

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione	%
101	Redditi da lavoro dipendente	276.736,23	291.779,33	15.043,10	5,44%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	19.250,00	18.779,89	- 470,11	-2,44%
103	Acquisto di beni e servizi	760.787,78	769.023,72	8.235,94	1,08%
104	Trasferimenti correnti	242.896,03	217.840,75	- 25.055,28	-10,32%
107	Interessi passivi			-	
108	Altre spese per redditi da capitale			-	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			-	
110	Altre spese correnti	18.800,00	16.209,19	- 2.590,81	-13,78%
	TOTALE	1.318.470,04	1.313.632,88	- 4.837,16	-0,37%

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli disposti dalla Legge con specifico riferimento alle spese dell'Unione

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha finanziamenti o mutui accesi. Non ha sostenuto spese per interessi

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Con riferimento ai vincoli di finanza pubblica le **unioni** di comuni sono **escluse** dall'applicazione del **patto di stabilità** interno (pareggio di bilancio).

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha avuto nel corso del 2019 debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, come da attestazioni dei responsabili.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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 evidenzia che l'indicatore previsto in materia è pari a 6,430 giorni medi di pagamento.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere ha reso il conto della gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un risultato positivo (Utile) pari a euro 32.932,63

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è in buona parte determinato dalla gestione straordinaria (residui cancellati).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 17.622.41 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 10.552,92 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

