

**UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE
DELLE VALLI E DELLE DOLOMITI FRIULANE**

VERBALE N. 8/2020

PARERE DEL REVISORE UNICO

SULLA PROPOSTA DI

RENDICONTO

DELLA GESTIONE 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il sottoscritto Leonardo Soresi, Revisore Unico dell'Unione delle Valli e delle Dolomiti Friulane ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno **2019**, approvato in data 29 luglio 2020 dall'Ufficio di Presidenza, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e, nel rispetto:

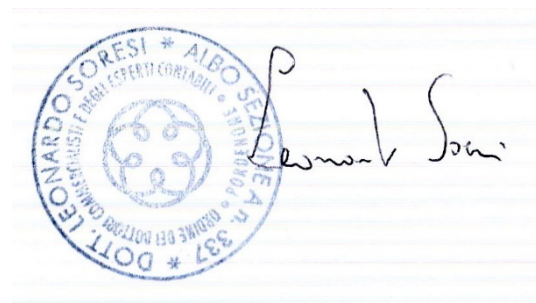
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- L.R. 17 luglio 2015, n. 18 "La disciplina della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, nonché modifiche a disposizioni delle leggi regionali 19/2013, 9/2009 e 26/2014 concernenti gli enti locali.";
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

ha predisposto

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'assemblea dei sindaci del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario **2019** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Spilimbergo, lì 30 luglio 2020

Il Revisore dei Conti



The image shows a handwritten signature in blue ink that reads "Leonardo Soresi". To the left of the signature is a circular blue stamp. The stamp contains the text "ALBO SEZIONE A n. 337 * DOTT. LEONARDO SORESI * ALBO SEZIONE * ALBO ESPERTI CONTABILI * UNIONE DELLE VALLI E DELLE DOLOMITI FRIULANE" around the perimeter. In the center of the stamp is a logo consisting of three interlocking circles forming a triangle.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Leonardo Soresi, revisore nominato con delibera dell'assemblea dei sindaci n. 4 del 10/05/2017;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera dell'assemblea dei sindaci e lo schema del rendiconto per l'esercizio 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;

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

- relazione sulla gestione con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
 - delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/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 degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - il prospetto rappresentativo delle spese sostenute per missione;

 - l'elenco dei residui attivi e passivi;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e segnalazione passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'Unione Territoriale Intercomunale delle Valli e delle Dolomiti Friulane si è costituita, di diritto, il 15 aprile 2016, ai sensi dell'art. 56 quater della LR 26/2014;
- ◆ Dal 01.08.2016 l'Unione Territoriale Intercomunale delle Valli e delle Dolomiti Friulane è subentrata nei rapporti giuridici attivi e passivi della soppressa Comunità Montana del Friuli Occidentale, in

forza dell'art. 36 della LR 26/2014 e smi e del Piano di Subentro e successione approvato con DGR n. 1392 del 22.07.2016. L'esercizio 2016 ha avuto inizio in data 01/08/2016;

- ◆ 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;

SI RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.827 reversali e n. 4.421 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento nel corso dell'esercizio 2019;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			9.866.742,88
Riscossioni	3.917.268,80	16.244.621,64	20.161.890,44
Pagamenti	5.897.675,33	14.520.158,26	20.417.833,59
Fondo di cassa al 31 dicembre			9.610.799,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			9.610.799,73

L'ente non ha provveduto a vincolare il fondo di cassa al 31/12/2019.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 373.422,91 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2017	2018	2020
Accertamenti di competenza	+	19.745.804,04	20.290.852,50	21.014.973,01
Impegni di competenza	-	18.780.016,78	19.424.767,04	19.808.941,94
Saldo		965.787,26	866.085,46	1.206.031,07
quota di FPV applicata al bilancio	+	1.149.941,53	1.059.706,59	511.505,86
Impegni confluiti nel FPV	-	1.059.706,59	511.505,86	1.344.114,03
saldo gestione di competenza		1.056.022,20	1.414.286,19	373.422,90

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA				
		2017	2018	2019
Riscossioni	(+)	14.556.994,61	15.455.331,11	16.244.621,64
Pagamenti	(-)	13.446.302,26	12.726.769,74	14.520.158,26
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.110.692,35	2.728.561,37	1.724.463,38
FPV in entrata applicato al bilancio	(+)	1.149.941,53	1.059.706,59	511.505,86
FPV in spesa	(-)	1.059.706,59	511.505,86	1.344.114,03
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	90.234,94	548.200,73	-832.608,17
Residui attivi	(+)	5.188.809,43	4.835.521,39	4.770.351,37
Residui passivi	(-)	5.333.714,52	6.697.997,30	5.288.783,68
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-144.905,09	-1.862.475,91	-518.432,31
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		1.056.022,20	1.414.286,19	373.422,90

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	107.051,62
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.074.813,47 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	(-)	13.948.617,54
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	314.417,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligaz. <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>	(-)	339.240,14 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+B+C-D-DD-E-F)		579.590,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.132.145,67 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE 01=G+H+I-L+M		1.711.735,69
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	175.208,17
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	535.253,56
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.001.273,96
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	365.726,07
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		635.547,89
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.302.670,98
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	404.454,24
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.547.185,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.128.110,51
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.029.696,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		5.096.503,86
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.817.506,53
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		278.997,33
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE		278.997,33

EQUILIBRIO COMPLESSIVO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1= 01+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.808.239,55
Risorse accantonate e stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	175.208,17
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	5.352.760,09
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.280.271,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	365.726,07

Applicazione avanzo di amministrazione

Nel corso del 2019 l'Ente ha applicato avanzo di amministrazione 2018 per € 6.434.815,98 nel rispetto delle disposizioni dell'art. 187 del D.Lgs 267/2000.

AVANZO	Avanzo 2016 applicato nel 2017	Avanzo 2017 applicato nel 2018	Avanzo 2018 applicato nel 2019
Avanzo appl. per spese correnti	206.818,00	550.813,18	1.132.145,00
Avanzo appl. per spese capitale	275.549,16	4.867.642,77	5.302.670,98
Totale avanzo applicato	482.367,16	5.418.455,95	6.434.815,98

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è avvenuto nel rispetto della normativa (art. 187 del D.Lgs. 267/2000). L'applicazione è avvenuta con le seguenti deliberazioni:

Delibera n. 43 del 15/07/2019	Avanzo applicato € 6.012.816,65
Delibera n. 13 del 03/10/2019	Avanzo applicato € 422.000,00

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 la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2017
FPV di parte corrente	107.051,62	314.417,39
FPV di parte capitale	404.454,24	1.029.696,64

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio **2019**, presenta un avanzo di Euro 7.690.272,61, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			9.866.742,88
RISCOSSIONI	3.917.268,80	16.244.621,64	20.161.890,44
PAGAMENTI	5.897.675,33	14.520.158,26	20.417.833,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			9.610.799,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			9.610.799,73
RESIDUI ATTIVI	2.779.540,64	4.770.351,37	7.549.892,01
RESIDUI PASSIVI	2.837.521,42	5.288.783,68	8.126.305,10
<i>Differenza</i>			-576.413,09
<i>meno FPV per spese correnti</i>			314.417,39
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.029.696,64
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2019			7.690.272,61

Il risultato di amministrazione risulta così composto:

	2016	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	4.276.505,78	5.418.572,90	6.931.294,32	7.690.272,61
di cui:				
a) parte accantonata	74.961,00	99.856,00	172.208,17	540.934,24
b) Parte vincolata	1.492.918,28	1.795.415,67	5.823.608,48	5.444.512,70
c) Parte destinata a investimenti	2.521.113,24	3.234.184,28	375.370,13	375.370,13
e) Parte disponibile (+/-) *	187.513,26	289.116,95	560.107,54	1.329.455,54

Di seguito si illustrano le voci che formano gli accantonamenti e i vincoli:

Parte accantonata:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 287.847,12;
- Fondo rischi per contenziosi € 3.000,00;
- Fondo perdite società partecipate € 0,00;
- Altri accantonamenti € 250.087,12

Parte vincolata:

<u>Vincoli derivanti da leggi e principi cont.</u>	€ 78.369,76
<u>Vincoli derivanti da trasferimenti</u>	€ 5.344.473,94
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>	€ 21.669,00

Alle pagine 8-12 della relazione di accompagnamento del rendiconto viene riportato l'elenco analitico delle risorse vincolate e dei vincoli attribuiti dall'ente.

Parte destinata agli investimenti:

Euro 375.370,13 sono relativi a avanzo da destinare esclusivamente ad investimento. A pagina 12 della relazione è indicato l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti.

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

L'Ente ha ritenuto accantonare prudenzialmente la somma di € 287.847,12. In particolare l'Ente ha scelto di accantonare al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità il 100% dei seguenti residui:

- Proventi per l'utilizzo delle strutture (canoni di locazione);
- Entrate derivanti dalla compartecipazione degli utenti ambito socio assist. annualità 2017-2018;
- Sanzioni Codice della Strada annualità 2014-2017
- Sanzioni amministrative annualità 2016-2017

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non risultano contenziosi in essere che richiedano accantonamenti. Prudenzialmente l'Ente ha accantonato la somma di € 3.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016, in quanto non risultano perdite delle società partecipate.

Altri accantonamenti

Si è provveduto ad accantonare la somma di € 250.087,12 relativa a sanzioni per violazioni al Codice della Strada da versare all'ente proprietario ai sensi dell'art. 142 comma 12bis del Dlgs 30.04.1992.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Trasf. correnti da amm. pubbliche	2.344.269,49	11.512.265,27	10.721.489,39	9.461.373,28
Trasferimenti correnti da UE	0,00	0,00	229.953,44	127.934,48
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	20.915,62	110.000,00	159.772,34
<i>Totale</i>	2.344.269,49	11.533.180,89	11.061.442,83	9.749.080,10

La tipologia "Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche" comprende, tra gli altri, i seguenti trasferimenti:

- a) dalla Regione Friuli Venezia Giulia: euro 1.557.382,80 trasferimento ordinario, euro 47.373,00 trasferimento "Intesa 2";
- b) euro 56.512,05 trasferimento da Comuni per gestione Centrale Unica di Committenza;
- c) euro 478.000,00 trasferimento da Comuni per servizio Polizia Locale;
- d) euro 140.000,00 trasferimento da Comuni per servizio SUAP;
- e) euro 220.000,00 trasferimento da Comuni per servizio Personale;
- f) dalla Regione Friuli Venezia Giulia € 3.169.373,98 per Servizio Socio Assistenziale;

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti valori

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.092.284,79	4.276.684,53	4.317.590,64	4.369.989,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.839,20	206.470,00	288.942,23	313.270,11
Interessi attivi	2.348,93	49.192,10	52.703,37	98.007,30
Altre entrate da redditi di capitale	0,00			
Rimborsi e altre entrate correnti	258.466,48	491.036,41	28.848,08	544.466,96
Totale entrate extratributarie	3.356.939,40	5.023.383,04	4.688.084,32	5.325.733,37

Le principali entrate extratributarie sono relative a:

- Introiti da Comuni per appalto Servizio Rifiuti € 4.165.475,95
- Introiti da Comuni per rimborso spese relative alla Gestione Servizio Rifiuti € 71.800,00
- Introiti affitti capannoni € 70.055,44
- Diritti di segreteria: € 8.890,30

i

Proventi dei beni dell'ente

Nel corso dell'anno 2019 sono state accertate e riscosse somme per canoni di locazione pari ad €70.055,44;

Si segnala l'opportunità di controllare in maniera sistematica gli adempimenti connessi ai rinnovi contrattuali delle locazioni in essere.

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti

Nel corso dell'anno 2019 sono state accertate sanzioni per violazione codice della strada per € 299.321,98. Delle somme accertate le riscossioni sono state pari ad € 247.940,88 (pari al 83% dell'accertato).

Nel corso dell'anno 2019 sono altresì state accertate sanzioni amministrative per € 13.948,13. Delle somme accertate le riscossioni sono state pari ad € 10.366,13 (pari al 74% dell'accertato).

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018	rendiconto 2019
101	redditi da lavoro dipendente	394.562,57	2.097.103,05	2.841.077,33	2.545.717,49
102	imposte e tasse a carico ente	54.729,74	246.526,82	257.052,70	252.910,75
103	acquisto beni e servizi	2.928.981,63	7.578.623,07	9.024.926,37	7.766.525,55
104	trasferimenti correnti	671.004,57	5.245.133,36	2.411.985,36	2.700.251,27
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	135.520,12	260.408,47	246.887,41	232.779,56
108	altre spese per redditi di capitale				
110	altre spese correnti	203.119,94	470.604,77	66.229,80	450.432,92
TOTALE		4.387.918,57	15.898.399,54	14.848.158,97	13.948.617,54

Spese per il personale

Si dà atto che per l'anno 2019 l'Ente non era soggetto ad alcun vincolo di spesa.

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel corso dell'anno 2019.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sono relativi ai mutui in ammortamento nell'anno 2019.

Non ci sono interessi passivi relativi a operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,544% (il limite ai sensi del Tuel è del 10%).

Rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo 1 della spesa.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE		2016	2017	2018	2019
Rigidità della spesa corrente =	$\frac{\text{Personale + Interessi}}{\text{Titolo 1 Spesa}}$	0,12	0,15	0,21	0,20

Spese in conto capitale

Di seguito la suddivisione per macroaggregato delle Spese in conto capitale:

Classificazione delle spese in conto capitale per macroaggregato				
	2016	2017	2018	2019
02 - Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	1.818.111,11	861.820,65	1.836.660,72	154.544,58
03 - Contributi agli investimenti	2.078.634,64	30.596,00	986.796,36	3.973.565,93
04 - Altri trasferimenti in conto capitale				
05 - Altre spese in conto capitale				
Totale spese correnti	3.896.745,75	892.416,65	2.823.457,08	4.128.110,51

Spesa in conto capitale pro capite

Si riporta il valore ottenuto applicando il rapporto ai valori del bilancio 2019 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2016, 2017 e 2018.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE		2016	2017	2018	2019
Spesa in conto capitale pro capite =	$\frac{\text{Titolo 2 spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	117,36	26,98	85,78	125,91

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Anno	2019
Residuo debito (+) ex Comunità Montana	5.573.129,08
Nuovi prestiti (+)	
Prestiti rimborsati (-)	-339.240,14
Estinzioni anticipate (-)	
Altre variazioni +/- (da specificare)	
Totale fine anno	5.233.888,94

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

	2016	2017	2018	2019
Quota interessi	135.520,12	260.408,47	247.887,41	232.779,56
Quota capitale	167.762,29	311.611,23	325.132,29	339.240,14
Totale fine anno	303.282,41	572.019,70	573.019,70	572.019,70

Contratti di leasing

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

Oneri derivanti da contratti derivati

L'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti

L'Ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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

Si riportano i valori di incidenza dei residui attivi e dei residui passivi sorti nell'esercizio, rispettivamente su accertamenti ed impegni di competenza:

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2017	2018	2019
Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	0,26	0,24	0,23

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2017	2018	2019
Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	0,28	0,34	0,27

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2019 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio scaturente dalla sentenza n. 60/2018 del Tribunale di Pordenone per complessivi euro 4.548,86.

L'organo di revisione ha rilasciato apposito parere al riconoscimento del debito fuori bilancio, con verbale n. 12 del 27 novembre 2019

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si segnalano situazioni che comportano il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

CREDITI E DEBITI CON SOCIETA' PARTECIPATE							
Società partecipata	Quota partecipazione al 31.12.2018 %	Credito dell'Unione (iva compresa)	Credito dell'Unione dichiarato dalla società	Differenze	Debito dell'Unione (iva compresa)	Debito dell'Unione dichiarato dalla società	Differenze
Montagna Leader Scarl	28,97%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Leader Consulting Scarl	42,06%	0,00	0,00	0,00	11.449,70	11.449,70	0,00
N.I.P. Nucleo Ind. Prov. Pn	49,28%	0,00	0,00	0,00	10.958,62	12.503,08	1.544,46

Si segnala la differenza tra debito dell'Unione verso il consorzio NIP e il credito verso l'Unione dichiarato dal Consorzio N.I.P.: tale differenza è determinata dal debito per rimborso utenze degli immobili locati.

Si riportano i risultati di bilancio approvati dell'ultimo quadriennio delle società partecipate:

DENOMINAZIONE		Risultato Esercizio 2018	Risultato Esercizio 2017	Risultato Esercizio 2016	Risultato Esercizio 2015
1	Montagna Leader Scarl	21.729,00	-95.385,00	-312.447,00	10.355,00
2	Leader Consulting Scarl	13.752,00	14.326,00	8328,00	10.350,00
3	N.I.P. Nucleo Ind. Prov. Pn	9.597,00	51.155,00	490,00	39.873,00

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non si trovava a provvedere ad esternalizzare servizi pubblici locali.

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 inserito nella relazione sulla gestione ed è stato calcolato per il periodo 01.01.2019 – 31.12.2019

Per la gestione di cassa si riportano i valori di due indicatori, la "velocità di riscossione" e la "velocità di gestione della spesa corrente".

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2017	2018	2019
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo 1 + 3)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo 1 + 3)}}$	0,43	0,43	0,76

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2017	2018	2019
Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. 1)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. 1)}}$	0,72	0,71	0,78

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, in quanto ente di nuova costituzione e senza titolo I delle Entrate.

RELAZIONE 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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Il Revisore dei Conti

(Soresi dott. Leonardo)

