

# UNIONE DEI COMUNI CANELLI-MOASCA

PROVINCIA DI ASTI

## Relazione dell'organo di revisione

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

# ANNO 2018

---

**ANCREL – 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Marinella Uberti

---

Giuseppe Antonio Policaro

---

Marco Mancini

---

# UNIONE DEI COMUNI CANELLI-MOASCA

## ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 6/2018 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del UNIONE DEI COMUNI CANELLI-MOASCA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Marinella Uberti

---

Giuseppe Antonio Policaro

---

Marco Mancini

---

## INDICE

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
RISULTATI DELLA GESTIONE.....	8
FONDO DI CASSA.....	8
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	14
VARIAZIONE DEI RESIDUI ANNI PRECEDENTI.....	16
CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI.....	16
VERIFICA CONGRUITÀ FONDI.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	18
ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITÀ DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
ANALISI GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	30
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE.....	31
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	32
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	36
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO.....	39
CONCLUSIONI.....	40

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Marinella Uberti, Giuseppe Antonio Policaro, Marco Mancini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. numero **13** in data **26/11/2018**;

- ricevuta in data **12/04/2018** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta dell'Unione numero **10/2019** in data **10/04/2019**, immediatamente eseguibile, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- Conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- Conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- Il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - la 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);
  - il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione del rispetto degli obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - la relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - l'eventuale relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - l'elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;
- 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 l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - visto il D.lgs. 118/2011;
  - visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
  - visto il regolamento di contabilità del Comune di Canelli approvato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 22/12/2015;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

Variazioni di Bilancio Totali	10
di cui Variazioni di Consiglio	1
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	2

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. **1** al n. **14** e nelle carte di lavoro;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### VERIFICHE PRELIMINARI

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera del Consiglio dell'Unione numero **8/2018** in data **31/07/2018**;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione della Giunta dell'Unione numero **9/2019** in data **10/04/2019**, immediatamente eseguibile;
- come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## **GESTIONE FINANZIARIA**

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

- risultano emessi n. 1187 reversali e n. 960 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca , reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## RISULTATI DELLA GESTIONE

### FONDO DI CASSA

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

Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	209.982,48
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	209.982,48

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi.

il Fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 Dicembre 2018	
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>0</b>

L'ente non ha avuto nel corso dell'anno 2018 entrate a destinazione vincolata e pertanto non presenta un fondo di cassa vincolato al 31/12/2018.

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Disponibilità	168.675,24	180.229,90	262.269,27
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

## RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.822,43, come risulta dai seguenti elementi:

		<i>2018</i>
Accertamenti di competenza	+	2.003.939,52
Impegni di competenza	-	1.993.759,09
<b>Saldo</b>	<b>=</b>	<b>10.180,43</b>
Quota del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata al 01/01	+	0,00
Impegni confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12	-	4.358,00
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>=</b>	<b>5.822,43</b>

### Risultato della Gestione di Competenza con applicazione dell'Avanzo e del Disavanzo

Risultato della Gestione di Competenza	5.822,43
Avanzo di Amministrazione 2017 applicato	236,35
Quota di Disavanzo di Amministrazione Ripianata	0,00
<b>Saldo</b>	<b>6.058,78</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		262.269,27
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.712.285,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	1.712.496,55
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		0,00
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 obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-211,35</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	236,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	25,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17.936,77
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	25,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.519,99

UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.358,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	25,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>6.058,78</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>6.058,78</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)</b>		<b>0,00</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	236,35
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>-236,35</b>

## EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018

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

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

- a) la fonte di finanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al Fondo Pluriennale Vincolato riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal Fondo Pluriennale Vincolato;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da Fondo Pluriennale Vincolato negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

<i>FPV</i>	<i>01/01/2018</i>	<i>31/12/2018</i>
FPV di parte Corrente	0,00	0,00
FPV di parte Capitale	0,00	4.358,00

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

<i>Intervento</i>	<i>Fonti di Finanziamento</i>
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	Oneri di urbanizzazione

Nel corso dell'anno 2018 non vi sono state entrate a destinazione specifica o vincolata.

## ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Al risultato di gestione 2018 non ha contribuito alcuna entrata corrente e spesa corrente di carattere eccezionale e non ripetitivo.

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 19.404,68, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	GESTIONE			
	Residui	Competenza	Totale	
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2018			<b>262.269,27</b>	
Riscossioni	+	468.908,15	1.499.296,75	<b>1.968.204,90</b>
Pagamenti	-	712.767,75	1.307.723,94	<b>2.020.491,69</b>
<b>Saldo di cassa al 31 Dicembre 2018</b>	=			<b>209.982,48</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2018	-			<b>0,00</b>
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2018</b>	=			<b>209.982,48</b>
Residui Attivi	+	356.731,91	504.642,77	<b>861.374,68</b>
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				<b>0,00</b>
Residui Passivi	-	361.559,33	686.035,15	<b>1.047.594,48</b>
<b>Saldo</b>	=			<b>23.762,68</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			<b>0,00</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			<b>4.358,00</b>
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018</b>	=			<b>19.404,68</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00 e al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto come segue:

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	<b>2.876,40</b>	<b>7.719,74</b>	<b>19.404,68</b>
di cui:			
Parte accantonata	0,00	0,00	0,00
Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	6.058,78
Parte disponibile (+/-)	2.876,40	7.719,74	13.345,90

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

<i>Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018</i>	
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>	<b>19.404,68</b>
<b>Parte Accantonata</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2018	0,00
Fondo perdite società partecipate al 31/12/2018	0,00
Fondo contenzioso al 31/12/2018	0,00
Altri accantonamenti al 31/12/2018	0,00
<b>Totale Parte Accantonata (B)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte Vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
<b>Totale Parte Vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte Vincolata Destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale Parte Destinata agli investimenti (D)</b>	<b>6.058,78</b>
<b>Totale Parte Disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>13.345,90</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del Bilancio di Previsione come disavanzo da ripianare</b>	

## VARIAZIONE DEI RESIDUI ANNI PRECEDENTI

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato dalla Giunta dell'Unione con deliberazione numero **9/2019** in data **10/04/2019**, immediatamente eseguibile, ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali al 01/01</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	901.506,51	468.908,15	356.731,91	<b>-75.866,45</b>
Residui Passivi	1.156.056,04	712.767,75	361.559,33	<b>-81.728,96</b>

## CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

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

<i>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</i>	
<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>2018</b>
saldo gestione di competenza (+/-)	5.822,43
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>5.822,43</b>
<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	39.359,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	115.225,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	81.728,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>5.862,51</b>
<b>RIEPILOGO</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.822,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.862,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	237,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.482,74
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)</b>	<b>19.404,68</b>

## VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)		
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>(**)</b>	

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

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	0,00	4.358,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>0,00</b>	<b>4.358,00</b>
	<b>(**)</b>	

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

L'ente non si trova nelle condizioni di dover accantonare somme a fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2..

## **FONDI SPESE E RISCHI FUTURI**

L'ente non si trova nelle condizioni di dover accantonare somme a fondo spese e rischi futuri.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

Anche per l'anno 2018 le Unioni di Comuni non erano soggette al rispetto degli obiettivi del patto di finanza pubblica stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015.

## ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITÀ DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

### ENTRATE PER RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

L'Ente non ha alcuna entrata tributaria.

### CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Accertamento	0,00	0,00	17.936,77
Riscossione	0,00	0,00	17.936,77

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<i>CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE A SPESA CORRENTE</i>		
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2016</i>	0,00	0,000%
<i>2017</i>	0,00	0,000%
<i>2018</i>	0,00	0,000%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	100,000%
Residui riscossi nel 2018	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,000%
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>0,00</b>	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>

**SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA  
(ARTT. 142 E 208 D.LGS. 285/92)**

L'Ente non ha entrate per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

**PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI**

L'Ente non ha entrate relative a proventi dei propri beni.

**ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

L'Ente non gestisce servizi a domanda individuale.

## SPESE CORRENTI

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

<i>Macroaggregati</i>		<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	115.893,77	121.420,81	5.527,04
102	Imposte e tasse a carico ente	7.601,74	7.846,57	244,83
103	Acquisto beni e servizi	1.190.481,03	1.179.962,71	-10.518,32
104	Trasferimenti correnti	268.869,24	289.849,21	20.979,97
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	83.754,00	113.417,25	29.663,25
<b>TOTALE</b>		<b>1.666.599,78</b>	<b>1.712.496,55</b>	<b>45.896,77</b>

## 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, 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 2017 non erano assoggettati al patto di stabilità in quanto l'Ente non ha assunto personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

Non è stato costituito il fondo delle risorse destinate dall'ente alla contrattazione.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Spese macroaggregato 101	0,00	121.420,81
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	7.846,57
Altre spese: Capacità di spesa ceduta dal Comune di Canelli e dal Comune di Moasca a favore dell'Unione di Comuni "Canelli-Moasca	110.860,85	0,00
Altre spese: macroaggregato 104		20.768,24
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>110.860,85</b>	<b>150.035,62</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	38.972,70
(-) Altre componenti escluse:	0,00	1.356,63
di cui rinnovi contrattuale	0,00	1.356,63
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>110.860,85</b>	<b>109.706,29</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. **15-8/2017** del **10/11/2017** sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
  - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
  - per sponsorizzazioni (comma 9);
  - per attività di formazione (comma 13)

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

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

### **SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA - STUDI E CONSULENZA**

L'ente non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma.

### **SPESE DI RAPPRESENTANZA**

L'ente non ha sostenuto nel 2018 spese di rappresentanza.

### **SPESE PER AUTOVETTURE (ART.5 COMMA 2 D.L. 95/2012)**

L'Ente non possiede alcuna autovettura.

### **LIMITAZIONE INCARICHI IN MATERIA INFORMATICA (LEGGE N.228 DEL 24/12/2012, ART.1 COMMI 146 E 147)**

L'ente non ha sostenuto nel 2018 spese per incarichi in materia informatica.

### **INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI**

L'ente non ha sostenuto nel 2018 spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi e non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati dall'Ente medesimo.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non vi sono rilievi.

**SUSSISTENZA DEI PRESUPPOSTI PER ACQUISTO IMMOBILI**

L'ente non ha sostenuto nel 2018 spese per acquisto immobili.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente non ha debiti di alcun tipo.

## **UTILIZZO DI ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ CASSA DEPOSITI E PRESTITI**

L'ente non ha utilizzato alcuna anticipazione di liquidità.

## **CONTRATTI DI LEASING E CONTRATTI DI PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO**

L'ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## ANALISI GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione della Giunta dell'Unione numero **9/2019** in data **10/04/2019**, immediatamente eseguibile, munita del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti Euro 115.225,55
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti Euro 81.728,96

mentre sono state accertate € 39.359,10 di maggiori entrate a residuo.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi o passivi.

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

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

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

<b>ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Es. precedenti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<i>di cui Tarsu/tari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<i>di cui F.S.R o F.S.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo II	0,00	0,00	0,00	2.800,00	0,00	70.624,25	<b>73.424,25</b>
<i>di cui trasf. Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.842,34	<b>10.842,34</b>
<i>di cui trasf. Regione</i>							
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	353.931,91	434.018,52	<b>787.950,43</b>
<i>di cui Tia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<i>di cui Fitti Attivi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<i>di cui sanzioni CdS</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.800,00</b>	<b>353.931,91</b>	<b>504.642,77</b>	<b>861.374,68</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<i>di cui trasf. Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<i>di cui trasf. Regione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>

Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.800,00</b>	<b>353.931,91</b>	<b>504.642,77</b>	<b>861.374,68</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	685,37	360.868,12	668.829,97	<b>1.030.383,46</b>
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.519,99	<b>7.519,99</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	5,84	9.685,19	<b>9.691,03</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>685,37</b>	<b>360.873,96</b>	<b>686.035,15</b>	<b>1.047.594,48</b>

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

L'Ente non ha contratto alcun debito fuori bilancio e pertanto non ha provveduto nel corso del 2018 ad alcun riconoscimento e finanziamento di detti debiti.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Nell'anno 2016 è stata costituita la Società G.A.L. Terre Astigiane nelle Colline Patrimonio dell'Umanità - soc Coop a r.l. della quale fa parte anche questa Unione di Comuni "Canelli – Moasca".

### **VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E 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.

Si precisa che non esistono crediti o debiti con la suddetta Società G.A.L. Terre Astigiane nelle Colline Patrimonio dell'Umanità - soc Coop a r.l.

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

### **RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE (ART. 20 DEL D.LGS. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto, con deliberazione del Consiglio dell'Unione numero **17/2018** in data **27/12/2018**, immediatamente eseguibile, alla revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D.LGS. 19/08/ 2016 n. 175 e s.m.i. con la ricognizione delle partecipazioni possedute al 31/12/2017.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data **11/04/2019**;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data **28/03/2019**;

## TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

### **Tempestività pagamenti**

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva:

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.

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

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

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Ruolo	Nominativo
<b>Tesoriere</b>	Cassa di Risparmio di Asti S.p.A.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>A</b>	<i>Componenti positivi della gestione</i>	1.666.599,79	1.712.285,20
<b>B</b>	<i>Componenti negativi della gestione</i>	1.658.998,04	1.704.475,13
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>7.601,75</b>	<b>7.810,07</b>
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Proventi finanziari	0,00	0,00
	Oneri finanziari	0,00	0,00
<b>D</b>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>7.601,75</b>	<b>7.810,07</b>
<b>E</b>	<i>Proventi straordinari</i>	4.843,33	121.088,06
<b>E</b>	<i>Oneri straordinari</i>	0,00	115.400,40
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>12.445,08</b>	<b>13.497,73</b>
	IRAP	7.601,74	7.846,57
	<b>Risultato di esercizio</b>	<b>4.843,34</b>	<b>5.651,16</b>

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 scrittura 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 ai risultati economici conseguiti nel 2018 si rileva che il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -36,50 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro -36,51 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Non vi sono proventi da partecipazione.

Non vi sono quote di ammortamento non avendo questa Unione alcuna immobilizzazione.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

		<b>SALDO</b>
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		
5.2.2	<i>Insussistenze del passivo</i>	
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	81.728,96
5.2.3	<i>Sopravvenienze attive</i>	
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	0,00
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	39.359,10
5.2.4	<i>Plusvalenze</i>	
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>	
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire	17.936,77
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>139.024,83</b>
<b>ONERI STRAORDINARI</b>		
5.1.1	<i>Sopravvenienze passive</i>	
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	174,85
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	0,00
5.1.1.03	Rimborsi	0,00
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	0,00
5.1.2	<i>Insussistenze dell'attivo</i>	
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	115.225,55
5.1.3	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00
5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	0,00
5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	0,00

5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	0,00
5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	0,00
5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	0,00
5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00
5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	0,00
5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	0,00
5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	0,00
5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.4	<i>Minusvalenze</i>	
5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.1.9	<i>Altri oneri straordinari</i>	
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>115.400,40</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E.25 b. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## 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:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>			
<i>Attivo</i>	<i>01/01/2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>31/12/2018</i>
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	0,00	7.519,99	7.519,99
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	25,00	25,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>7.544,99</b>	<b>7.544,99</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	901.506,51	-40.131,83	861.374,68
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	262.269,27	-52.286,79	209.982,48
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.163.775,78</b>	<b>-92.418,62</b>	<b>1.071.357,16</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>1.163.775,78</b>	<b>-84.873,63</b>	<b>1.078.902,15</b>
<i>Passivo</i>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>25.656,51</b>	<b>5.651,16</b>	<b>31.307,67</b>
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.156.056,04	-108.461,56	1.047.594,48
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>1.163.775,78</b>	<b>-84.873,63</b>	<b>1.078.902,15</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>533.031,89</b>	<b>0,00</b>	<b>533.031,89</b>

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono riferite unicamente ad opere in corso di realizzazione per conto dei Comuni associati che entreranno nel loro patrimonio.

### **Crediti**

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

### **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**

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
		<i>Importo</i>
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	5.651,16
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	0,00
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	0,00
<b>Variazione al patrimonio netto</b>	<b>(=)</b>	<b>5.651,16</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	
	<i>Importo</i>
Fondo di dotazione	0,00
Riserve	25.656,51
<i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i>	<i>7.719,74</i>
<i>da capitale</i>	<i>0,00</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>17.936,77</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e</i>	<i>0,00</i>

	<i>per i beni culturali</i>	
	<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>0,00</i>
Risultato economico dell'esercizio		5.651,16
<b>Totale patrimonio netto</b>		<b>31.307,67</b>

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01/01/2018 e alla data del 31/12/2018, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

### **Debiti**

L'Ente non ha debiti da finanziamento.

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

### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

Non vi sono somme iscritte a titolo di ratei e risconti.

### **CONTI D'ORDINE**

Le somme iscritte nei conti d'ordine sono relativa a impegni su esercizi futuri.

## **RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO**

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

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Marinella Uberti

---

Giuseppe Antonio Policaro

---

Marco Mancini

---