

**UNIONE DEI COMUNI**  
**“COMUNITA’ COLLINARE VALTRIVERSA”**

Provincia di Asti

**Relazione**  
**dell’organo di**  
**revisione**

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

**anno**  
**2018**

# UNIONE DEI COMUNI "COMUNITA' COLLINARE VALTRIVERSA"

## Organo di revisione

Verbale del 10 maggio 2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi 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;

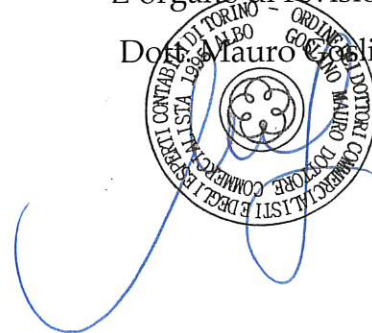
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario **2018** dell'Unione dei Comuni "Comunità Collinare Valtrivera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino , li 10 maggio 2019

L'organo di revisione

Dott. Mauro Colino



## INTRODUZIONE

L'organo di revisione dell'Unione dei Comuni "Comunità Collinare Valtriviera" nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 04/04/2017;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con Deliberazione della Giunta dell'Unione n. 8 in data 26/04/2019, corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni 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 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

### 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/titolari di P.O., anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ Le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.U. n. 7 del 20.03.2019 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione 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 **Cassa di Risparmio di Asti**, reso entro il **30 gennaio 2019**.

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			547.341,21
Riscossioni	1.768.755,63	1.629.860,06	3.398.615,69
Pagamenti	1.325.583,16	2.172.472,05	3.498.055,21
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>447.901,69</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>447.901,69</b>
di cui per cassa vincolata			186.461,41

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	447.901,69
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	186.461,41
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>186.461,41</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 28 del 31.12.2018, nell'importo di euro **186.461,41** come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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>				
	2	2015	2016	2017
Disponibilità		201.835,56	669.421,71	547.341,21
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 352.526,94**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	più	2.274.984,27	3.489.299,92	2.836.172,48
Impegni di competenza	meno	2.583.848,92	2.992.131,06	3.387.408,27
<b>Saldo</b>		<b>-308.864,65</b>	<b>497.168,86</b>	<b>-551.235,79</b>
quota di FPV applicata al bilancio + avanzo	più	742.155,03	372.559,05	1.079.530,29
Impegni confluiti nel FPV	meno	93.141,90	38.990,91	175.767,56
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>340.148,48</b>	<b>830.737,00</b>	<b>352.526,94</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2018</b>
Riscossioni	(+)	1.629.860,06
Pagamenti	(-)	2.172.472,05
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-542.611,99
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio+avanzo	(+)	1.079.530,29
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	175.767,56
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	903.762,73
Residui attivi	(+)	1.206.312,42
Residui passivi	(-)	1.214.936,22
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-8.623,80
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		
		<b>352.526,94</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:

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	5.783,50	7.691,40
FPV di parte capitale	33.207,41	168.076,16

*La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:*

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	547.341,21	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.783,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.171.474,10 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	(-)	2.074.623,22
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.691,40
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	32.783,18 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>62.159,80</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	17.492,79 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <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	(-)	4.813,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>74.839,09</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.023.046,59
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	33.207,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	353.682,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.813,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	968.806,62
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	168.076,16
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	179,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>277.687,85</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 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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>352.526,94</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>74.839,09</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	17.492,79
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>57.346,30</b>



**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio **2018**, presenta un **avanzo di Euro 585.057,26**, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				547.341,21
RISCOSSIONI	(+)	1.768.755,63	1.629.860,06	3.398.615,69
PAGAMENTI	(-)	1.325.583,16	2.172.472,05	3.498.055,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			447.901,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate ai 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			447.901,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.135.756,26	1.206.312,42	2.342.068,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	814.209,33	1.214.936,22	2.029.145,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.691,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			168.076,16
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>585.057,26</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:**

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		56.830,60
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>56.830,60</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		39.483,95
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		37.115,30
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		34.564,02
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>111.163,27</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>320.059,97</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>97.003,42</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	706.603,51	1.265.603,69	585.057,26
di cui:			
a) parte accantonata	10.374,78	35.209,74	56.830,60
b) Parte vincolata	15.426,86	727.278,69	111.163,27
c) Parte destinata a investimenti	607.194,37	427.311,11	320.059,97
e) Parte disponibile (+/-) *	73.607,50	75.804,15	97.003,42

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	17.492,79			0,00	17.492,79
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	709027,91	238.214,53		75.804,15	1.023.046,59
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>726.520,70</b>	<b>238.214,53</b>	<b>0,00</b>	<b>75.804,15</b>	<b>1.040.539,38</b>

### **Variazione dei residui anni precedenti**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagamenti	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.899.862,70	1.768.755,63	1.135.756,26	4.649,19
Residui passivi	2.142.609,31	1.325.583,16	814.209,33	- 2.816,82

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>		
saldo gestione di competenza (al netto quota avanzo)	(+ 0 -)	-688.012,44		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-688.012,44</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		4.649,19		
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00		
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.816,82		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>7.466,01</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-688.012,44		
SALDO GESTIONE RESIDUI		7.466,01		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.040.539,38		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		225.064,31		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>585.057,26</b>		

La parte **accantonata** al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	56.830,60
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	-
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>56.830,60</b>

La parte **vincolata** al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	39.483,95
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	37.115,30
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
altri vincoli	34.564,02
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>111.163,27</b>

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI € 320.059,97.

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. A tal proposito si fa presente che l'Unione dei Comuni non ha autonomia impositiva. La maggior parte delle entrate riguardano i trasferimenti dai Comuni associati o da altri enti del settore pubblico.

**Il fondo è stato calcolato sulla quota di sanzioni elevate dal Servizio di Polizia Locale associato di pertinenza dell'unione, mentre le sanzioni accertate, ma di pertinenza dei Comuni convenzionati sono totalmente impegnate in uscita ed il calcolo del relativo fondo è di competenza del Comune convenzionato beneficiario.**

**L'FCDE è stato calcolato verificando in modo puntuale gli incassi delle sanzioni notificate. Prudenzialmente è stato iscritto a fondo il 100% dell'importo dell'insoluto al 31.12.2018.**

### **Fondi spese e rischi futuri**

Non vi sono accantonamenti.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Il Presidente dell'Unione non percepisce indennità di carica

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente non è tenuto al rispetto degli obiettivi del patto di finanza pubblica stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015.

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

L'ente non ha autonomia impositiva propria.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti: € 1.658.082,51**

Contributi e trasferimenti correnti dello Stato: € 9.823,19

Contributi e trasferimenti correnti della Regione: € 161.250,00

Contributi e trasferimenti da Comuni: € 1.487.009,32

### **Contributi per permesso di costruire**

I contributi per permesso di costruire vengono accertati e riscossi direttamente dai Comuni Associati.

### **Proventi dei servizi pubblici: € 513.391,59**

Tipologia 100 – vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni: € 61.981,26

Tipologia 200 – proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti: € 440.554,71

Tipologia 300 – Interessi attivi: € 650,47

Tipologia 500 - rimborsi ed altre entrate correnti: € 10.205,15

### **Sanzioni per violazione codice della strada e amministrative**

**Totale accertamenti per sanzioni elevate e notificate nell'anno 2018:**

423.589,50 di cui

33.743,22 di pertinenza dell'Unione dei Comuni

389.846,28 di pertinenza dei Comuni/Unioni convenzionati

## Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	236.153,07	242.484,71	6.331,64
102	imposte e tasse a carico ente	16.993,28	17.677,38	684,10
103	acquisto beni e servizi	897.400,27	987.081,79	89.681,52
104	trasferimenti correnti	574.223,34	538.219,74	-36.003,60
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	12.615,50	12.615,50
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle e	212.397,57	219.773,79	7.376,22
110	altre spese correnti	32.042,21	56.770,31	24.728,10
<b>TOTALE</b>		<b>1.969.209,74</b>	<b>2.074.623,22</b>	<b>105.413,48</b>

## Spese per il personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	195.624,61	267.010,58
Spese macroaggregato 103	32.542,28	11.777,62
Irap macroaggregato 102	14.228,19	17.899,89
Altre spese: rimborso ai comuni per personale UTC	0,00	165.750,00
Altre spese: rimborso ai comuni per personale autista scuolabus		29.991,11
Altre spese: rimborso spese Segretario al Comune capo convenzione		20.000,00
Altre spese: rimborso spese personale in convenzione		3.587,50
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>242.395,08</b>	<b>516.016,70</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	318.931,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>242.395,08</b>	<b>197.085,70</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

## Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non sono presenti nel conto del bilancio 2018 interessi passivi per indebitamento.

## Spese in conto capitale

SPESE IN CONTO CAPITALE UNIONE DEI COMUNI "COMUNITA' COLLINARE VALTRIVERSA" - RENDICONTO 2018						
Voce	Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamanti Assestati 2018	Impegnato Competenza	Economie Competenza
5770	3003	99	ACQUISTO MOBILI ED ARREDI PER UFFICI	€ 300,00	€ 201,26	€ 0,00
5930	3000	1	INVESTIMENTI SOFTWARE GESTIONE FINANZIARIA	€ 7.320,00	€ 7.320,00	€ 0,00
6130	3005	1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO COMUNALE MARETTO (BRL)	€ 5.000,00	€ 2.745,00	€ 0,00
6130	3005	3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI IMMOBILI MONALE (RTN)	€ 1.769,00	€ 1.769,00	€ 0,00
6130	3005	6	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICIO COMUNALE CANTARANA (BRL)	€ 6.696,70	€ 6.696,70	€ 4.633,92
6130	3007	1	GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI COMUNALI (RTN)	€ 256.505,25	€ 0,00	€ 0,00
6170	3200	1	GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - ACQUISTO ATTREZZATURE ROATTO (BRL)	€ 12.300,00	€ 12.261,00	€ 0,00
6230	3008	1	UFFICIO TECNICO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI MOBILI ED IMMOBILI CANTARANA (BRL)	€ 14.000,00	€ 13.991,33	€ 0,00
6230	3009	1	UFFICIO TECNICO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI MOBILI ED IMMOBILI ROATTO (BRL)	€ 16.135,00	€ 16.113,00	€ 7.095,50
6370	3001	1	INVESTIMENTI SOFTWARE ELEZIONI - ANAGRAFE - STATO CIVILE	€ 6.569,70	€ 6.569,70	€ 0,00
6470	3005	1	INVESTIMENTI IN HARDWARE SERVIZI GENERALI - MONALE (BRS)	€ 2.100,00	€ 1.874,59	€ 0,00
6470	3006	1	ALTRI SERVIZI GENERALI - ALTRI BENI MATERIALI (BRS)	€ 1.240,00	€ 240,00	€ 0,00
6470	3007	1	INVESTIMENTI IN HARDWARE SERVIZI GENERALI - MARETTO (BRS)	€ 200,00	€ 164,70	€ 0,00
6770	3105	1	INVESTIMENTI IN HARDWARE POLIZIA LOCALE	€ 2.500,00	€ 2.316,50	€ 0,00
6770	3107	1	POLIZIA LOCALE - INVESTIMENTI IN ALTRI BENI MATERIALI	€ 4.220,00	€ 2.318,00	€ 0,00
6770	3108	1	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA- ATTREZZATURE (CASTELLERO RTN)	€ 19.808,00	€ 8.448,50	€ 0,00
6770	3109	1	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA- ATTREZZATURE (MONALE RTN)	€ 10.000,00	€ 9.991,80	€ 0,00
6770	3110	1	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA- ATTREZZATURE CANTARANA (BRL)	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00
6790	3115	1	SISTEMA DI SICUREZZA INTEGRATO - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00
7830	4100	1	IMPIANTI SPORTIVI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CANTARANA (MUTUO)	€ 43.000,00	€ 43.000,00	€ 3.189,02
7830	4101	1	IMPIANTI SPORTIVI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ROATTO (MUTUO)	€ 45.106,55	€ 45.106,55	€ 44.359,91
7830	4102	1	IMPIANTI SPORTIVI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA MONALE (MUTUO) (RTN)	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 120,86
7830	4103	1	IMPIANTI SPORTIVI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CORTANDONE (MUTUO) (RTN)	€ 47.365,60	€ 47.365,60	€ 45.433,85
8030	3507	1	PSR - INFRASTRUTTURE TURISTICO - RICREATIVE (RTN)	€ 3.821,99	€ 3.821,99	€ 2.061,14
8030	3508	1	PSR - INFRASTRUTTURE TURISTICO - RICREATIVE (BRL)	€ 280.617,01	€ 280.617,01	€ 0,00
8230	3442	1	VIABILITA' - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE (MUTUO)	€ 378.000,00	€ 375.000,00	€ 3.349,36
8230	3443	1	VIABILITA' - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI CORTANDONE (RTN)	€ 8.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
8270	3600	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI CANTARANA (BRL)	€ 50.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
8270	3601	1	VIABILITA' - MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI MOBILI ED IMMOBILI COMUNE DI CASTELLERO (RTN)	€ 11.685,00	€ 0,00	€ 0,00
8270	3604	1	VIABILITA' - MEZZI DI TRASPORTO COMUNE DI MARETTO (BRS)	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00
8270	3611	1	VIABILITA' - ACQUISTO DI ATTREZZATURE MONALE (RTN)	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00
8270	3611	2	VIABILITA' - ACQUISTO DI ATTREZZATURE MONALE (BRS)	€ 800,00	€ 542,90	€ 0,00
8270	3613	1	VIABILITA' - ACQUISTO ATTREZZATURE CANTARANA (BRS)	€ 9.000,00	€ 8.296,00	€ 0,00
8270	3615	1	VIABILITA' - ACQUISTO ATTREZZATURE COMUNE CASTELLERO (RTN)	€ 600,00	€ 542,90	€ 0,00
8330	3553	1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI I.P. COMUNE ROATTO (BRL)	€ 12.000,00	€ 11.938,00	€ 11.938,00
8330	3554	1	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASTELLERO (MUTUO)	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 8.280,00



8330	3554	2	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SAN PAOLO SOLBRITO (MUTUO)	€ 128.555,76	€ 128.555,76	€ 35.763,59
8330	3555	1	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI	€ 39.153,09	€ 38.517,26	€ 38.517,26
8330	3558	1	ILLUMINAZIONE STRADALE - BENI IMMOBILI INFRASTRUTTURE STRADALI CANTARANA (BRL)	€ 2.004,00	€ 2.004,00	€ 0,00
8530	3400	4	OPERE DI URBANIZZAZIONE VARIE COMUNE DI CORTANDONE (RTN)	€ 2.900,00	€ 0,00	€ 0,00
8830	4021	1	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI CASTELLERO (RTN)	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00
10280	3900	1	SETTORE AGRICOLO - INCARICHI PROFESSIONALI CASTELLERO (RTN)	€ 2.100,00	€ 2.074,00	€ 854,00
<b>TOTALI</b>				<b>€ 1.543.372,65</b>	<b>€ 1.214.403,05</b>	<b>€ 245.596,43</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha contratto entro il 31.12.2017 i seguenti mutui, entrati in ammortamento a decorrere dal 01.01.2018:

### **Mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti:**

€ 39.439,76 Mutuo per progetto illuminazione pubblica per Comune di Castellero

€ 126.528,62 Mutuo per progetto illuminazione pubblica per Comune di San Paolo Solbrito

€ 369.358,89 Mutuo per progetto strade (Comuni di Cantarana-Monale-Roatto-San Paolo Solbrito)

### **Mutui contratti con Istituto per il Credito Sportivo:**

€ 53.036,55 Mutuo per progetto Comune di Roatto

€ 43.000,00 Mutuo per progetto Comune di Cantarana

€ 30.000,00 Mutuo per progetto Comune di Monale

€ 48.000,00 Mutuo per progetto Comune di Cortandone

per complessivi **€ 709.363,82**

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

2016	2017	2018
0,00%	0,00%	0,63%

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito	0,00	0,00	709.363,82
Nuovi prestiti		709.363,82	
Prestiti rimborsati	0,00	0,00	32.783,18
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>709.363,82</b>	<b>676.580,64</b>

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	0,00	0,00	12.615,50
Quota capitale	0,00	0,00	32.783,18
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.398,68</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.U. n. 7 del 20.03.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro **0,00**

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro **347.146,19**

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2018)							
Residui	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	647,53	3.216,13	0,00	110.696,79	98.778,23	691.070,75	904.409,43
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	270,92	251.974,68	210.723,97	258.175,52	310.787,54	1.031.932,63
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	1.839,20	10.000,00	203.174,13	215.013,33
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	189.433,29	0,00	189.433,29
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.280,00	1.280,00
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>647,53</b>	<b>3.487,05</b>	<b>251.974,68</b>	<b>323.259,96</b>	<b>556.387,04</b>	<b>1.206.312,42</b>	<b>2.342.068,68</b>
Titolo I - Spese correnti	12.343,18	4.904,33	214.155,65	290.034,14	271.101,12	864.587,94	1.657.126,36
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	7.256,40	12.334,20	325.892,56	345.483,16
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	179,00	179,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	490,43	0,00	0,00	1.589,88	24.276,72	26.357,03
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>12.343,18</b>	<b>5.394,76</b>	<b>214.155,65</b>	<b>297.290,54</b>	<b>285.025,20</b>	<b>1.214.936,22</b>	<b>2.029.145,55</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del **2018** al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. j del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Rapporti con organismi partecipati:

le partecipazioni di questo Ente in società di capitali sono le seguenti:

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>%</i>
G.A.L. – Gruppo di Azione Locale – Basso Monferrato Astigiano Soc. Coop. a r.l.  SEDE: Tonco (AT)  P.IVA: 01150930053	Il GAL BASSO MONFERRATO ASTIGIANO è una Società Consortile Cooperativa a r.l. strutturata per gestire un settore specifico del Piano di Sviluppo Rurale della Regione Piemonte.	0,076%

L'organismo di cui sopra nell'ultimo bilancio approvato NON presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Il Sindaco del Comune di Castellerò, Sig. Campia Roberto, ricopre anche la carica di Vice-Presidente nel GAL-Basso Monferrato Astigiano (incarico a titolo gratuito).

L'Unione ha provveduto con Deliberazione del Consiglio dell'Unione n. **30** del **15.09.2017** ad effettuare la ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute dall'Ente alla data del 23 settembre 2016, trasmettendone copia alla competente Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti.

Inoltre l'Unione ha provveduto con Deliberazione del Consiglio dell'Unione n. **29** del **22.12.2018** ad effettuare la ricognizione ordinaria di tutte le partecipazioni possedute dall'Ente alla data del 31 dicembre 2017, trasmettendone copia alla competente Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

### **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, alla relazione al rendiconto.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere: CASSA DI RISPARMIO DI ASTI - TESORERIA ENTI

Economo: Silvia Veiluva

Agente Contabile: Isabella Soave

Agente Contabile: Vercelli Alessandra

Concessionario della riscossione: Agenzia delle Entrate - Riscossione.

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente si è avvalso della facoltà di rinviare la redazione della contabilità economico patrimoniale per l'esercizio **2018** e, considerato il comunicato stampa ANCI del 28.03.2019, ha già comunicato al sottoscritto l'intenzione di avvalersi della facoltà di rinviare anche per l'esercizio 2019 la redazione della contabilità economico patrimoniale, preannunciata dalla conferenza Stato-Città.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011;

## **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  
Dott. Mauro Goslino

