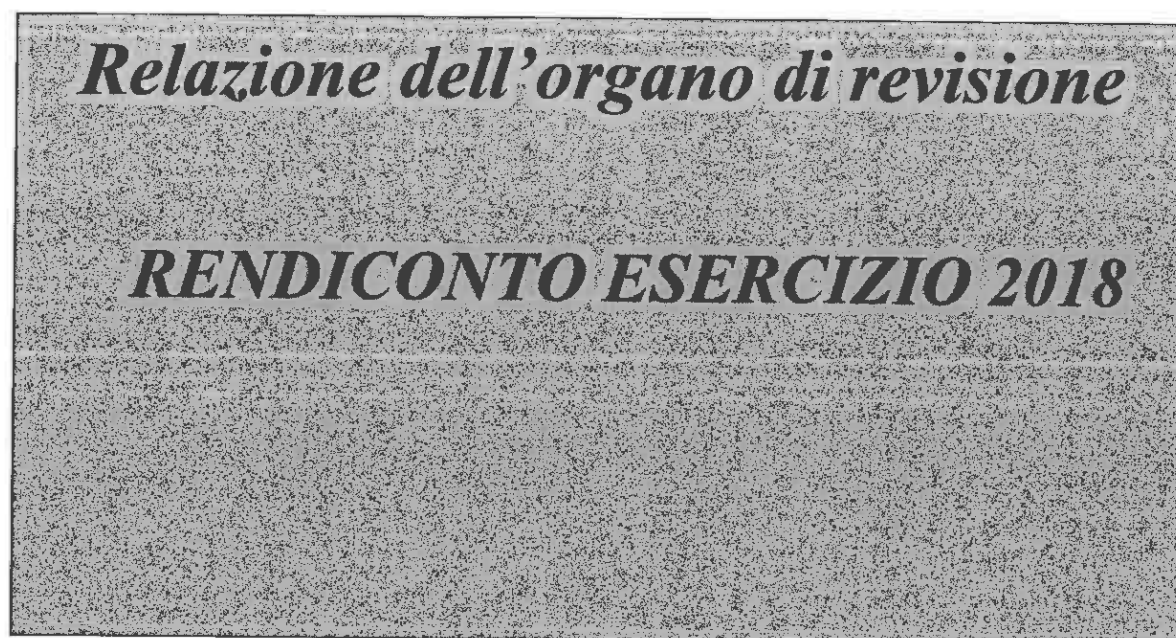


Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese

Città Metropolitana di Torino



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bersia Guido

Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese

Organo di revisione

Verbale n. 6/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

IL REVISORE

Esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, come da deliberazione della Giunta dell'Unione n. 13 del 27/03/2019:

- Richiamato il D.lgs. 23 agosto del 2000, n. 267 " Testo Unico delle leggi sull' ordinamento degli Enti Locali";
- Richiamato il D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- Richiamato il D.P.R 31 gennaio 1996, n. 194;
- Richiamato lo statuto e il regolamento di contabilità;

Approva

L' allegata relazione sullo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018, approvato dalla Giunta dell' Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese con atto n. 13 del 27/03/2019, deliberazione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ciriè, lì 30/04/2019



L'organo di Revisione

Bersia

(dott. BERSIA Guido)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Guido BERSIA, revisore nominato con delibera del Consiglio dell'Unione n.11 del 01.08.2018;

❖ Ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della Giunta dell'Unione n. 13 del 27/03/2019, completo di:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Conto del Patrimonio (come risulta da Verbale di deliberazione della Giunta n. 13 del 27/03/2019 - "Approvazione dello schema di rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018");
- d) Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;

e corredato dai seguenti allegati:

- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e riaccertamento ordinario
- Conto del Tesoriere (art. 226/TUEL) (via posta elettronica);
- Dichiarazione dell'insussistenza degli agenti contabili;
- Prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L 112/08 e D.M. 23/12/2009;
- La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- Dichiarazione dell'insussistenza dell'inventario generale;
- Il prospetto di conciliazione;
- Dichiarazione dell'insussistenza della 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);
- Dichiarazione dell'insussistenza di crediti inesigibili stralciati dalle scritture contabili;
- Dichiarazione dell'insussistenza delle spese di rappresentanza (art. 16, D.L. 138/2011, comma 26, e D.M. 23/01/2012);
- Dichiarazione dell'insussistenza di organi di partecipati;
- Dichiarazione della non risultanza della relazione trasmessa alla Corte dei Conti su effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2, legge 244/07, commi da 594 a 599);
- Attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e di non sussistenza di potenziali passività derivanti da contenzioso;

- ❖ Richiamato il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ❖ Richiamato il D.P.R. n. 194/96;
- ❖ Richiamato l'articolo 239, comma 1 lettera D) del TUEL;
- ❖ Richiamato il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ❖ Richiamato il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ❖ L'ente adotta il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e relazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

TENUTO CONTO CHE

- ❖ Ha controllato i documenti relativi al predetto rendiconto ad esercizio ampiamente iniziato, essendo stato nominato in data 1/08/2018, per cui per buona parte dell'anno è stato impossibilitato ad esercitare un controllo preventivo e una vigilanza concomitanti allo svolgimento della gestione com'è nello spirito del Dec. Lgs. 267/00: pertanto l'esercizio delle funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione è stato svolto dal precedente Revisore dei Conti per la prima parte dell'anno e, per continuità, dal sottoscritto per la restante parte dell'anno;
- ❖ Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nel TUEL;
- ❖ Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva;
- ❖ Le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;

RIPORTA

I risultati delle 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 regolamenti;
- 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 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- Che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 01/08/2018 con delibera, n.4;
- Che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- Che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 12 del 27/03/2019 come richiesto dall' art. 228 comma 3 del TUEL;
- L'adempimento degli obblighi fiscali;
- Non vi è stato il ricorso all' anticipazione di tesoreria (dell' Art. 222 del TUEL);
- Che non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- Non risultano nominati gli agenti contabili, in attuazione degli art. 226 e 233 del TUEL;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SAN PAOLO S.P.A e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di Cassa

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

Fondo cassa al 1° gennaio 2018				267.985,09
RISCOSSIONI	(+)	833.989,18	2.343.198,99	3.177.188,17
PAGAMENTI	(-)	923.099,57	2.198.562,41	3.121.661,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			323.511,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			323.511,28

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	323.511,28
di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (A)	0,00
quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrate al 31/12/2018 (B)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, che non evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
disponibilità	156.178,85	267.985,09	323.511,28
anticipazioni	0,00	0,00	0,00
anticipazione liquidità cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 01/01/2018, in quanto non ricorre la fattispecie disposta dal punto 10. 0 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato di competenza dell'esercizio 2018 pari ad €. 552.942,99, dopo aver detratto il Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale di €. 387.452,46, presenta un avanzo di Euro 165.490,53, come risulta dai seguenti elementi:

46

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2016	2017	2018
accertamenti di competenza	3.753.367,73	2.243.921,17	3.846.442,22
impegni di competenza	4.522.097,58	2.234.928,27	3.680.951,69
saldo avanzo di competenza	-768.729,85	8.992,90	165.490,53

Così dettagliato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
RISCOSSIONI (+)	2.343.198,99
PAGAMENTI (-)	2.198.562,41
DIFFERENZA	144.636,58
RESIDUI ATTIVI (+)	1.503.243,23
RESIDUI PASSIVI (-)	1.094.936,82
DIFFERENZA	408.306,41
AVANZO (+)	552.942,99

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 applicato al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	267.985,09	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.928.533,77
<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	(-)	1.815.519,86
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	(-)	112.498,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		515,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		515,20

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	(+)		1.767.815,26
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	(-)		883.907,63
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		331.479,84
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		387.452,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			164.975,33

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	(+)		883.907,63
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	(-)		883.907,63
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			165.490,53

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		515,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		515,20

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge;

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 pari ad €. 701.110,43, dopo aver detratto il Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale di €. 387.452,46, presenta un **avanzo** di € 313.657,97, come risulta dai seguenti elementi:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2018			267.985,09
RISCOSSIONI	833.989,18	2.343.198,99	3.177.188,17
PAGAMENTI	923.099,57	2.198.562,41	3.121.661,98
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			323.511,28

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si comprende nel seguente riepilogo :

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			323.511,28
RESIDUI ATTIVI	25.574,97	1.503.243,23	1.528.818,20
SOMMA			1.852.329,48
RESIDUI PASSIVI	56.282,23	1.094.936,82	1.151.219,05
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			701.110,43

RISULTATO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO :	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	387.452,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	313.657,97

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D' AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato d' amministrazione (+/-)	224.666,31	156.010,42	313.657,97
di cui:	-	-	-
a) parte accantonata	-	-	50.000,00
b) parte vincolata	-	-	-
c) parte destinata	-	-	-
e) parte disponibile	224.666,31	156.010,42	263.657,97

* Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostruire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	552.942,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	387.452,46
SALDO FPV	-387.452,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	81.850,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	74.007,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-7.842,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	552.942,99
SALDO FPV	-387.452,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-7.842,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	156.010,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	313.657,97

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Minori o maggiori entrate	%
Titolo I Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo II Trasferimenti	2.025.558,00	1.926.784,46	-98.773,54	-4,88%
Titolo III Entrate extratributarie	6.200,00	1.749,31	-4.450,69	-71,79%
Titolo IV Entrate da capitali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	1.767.815,26	1.767.815,26	0,00%
Titolo VI Partite di giro	315.000,00	150.093,19	-164.906,81	-52,35%
Avanzo applicato / F.P.V.	0,00	0,00	0,00	
Totale	2.346.758,00	3.846.442,22	1.499.684,22	63,90%

Spese

Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>%</i>
Titolo I Spese correnti	1.919.259,29	1.815.519,86	-103.739,43	-5,41%
Titolo II Spese in conto capitale	0,00	331.479,84	331.479,84	-4,88%
Titolo III Rimborsi di prestiti	112.498,71	996.406,34	883.907,63	785,70%
Titolo IV Partite di giro	315.000,00	150.093,19	-164.906,81	-52,35%
Totale	2.346.758,00	3.293.499,23	946.741,23	40,34%

RISULTATO DI COMPETENZA		552.942,99
- F.DO PLURIEN. VINCOLATO		-387.452,46
AVANZO DI COMPETENZA		165.490,53

Spese per il personale

Organico di personale:

Segretari incarico esterno n. 1

Totale personale comandato dai comuni facenti parte dell'Unione n. 16 di cui:

- N. 4 categoria D;
- N. 1 categoria C;
- N. 2 categoria B;

La spesa per il suddetto personale viene sostenuta dai Comuni di provenienza con successivo riparto da parte dell'Unione in base ai dati convenzionali.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad € 72.958,99. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,01 %.

Limitazione acquisto immobili e arredi

Non ricorre la fattispecie.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L risulta ampiamente rispettato in quanto l'ente non ha attivato prestiti a lungo termine o mutui nell'ultimo biennio.

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
residuo debito(+)	€ 1.924.604,75	€ 1.849.209,50	€ 1.663.750,79
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati(-)	-€ 75.395,25	-€ 185.458,71	-€ 185.457,70
estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (DA SPECIFICARE)	€ -	€ -	€ -
totale fine anno	€ 1.849.209,50	€ 1.663.750,79	€ 1.478.293,09
nr. Abitanti al 31/12	48.074	47.858	47.858
debito medio per abitante	38,47	34,77	30,89

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
ANNO	2016	2017	2018
oneri finanziari	€ 108.719,40	€ 76.097,69	€ 72.958,99
quota capitale	€ 155.123,21	€ 109.361,02	€ 112.498,71
totale fine anno	€ 263.842,61	€ 185.458,71	€ 185.457,70

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa Depositi e Prestiti

Non ricorre la fattispecie

Contratti Leasing

Non ricorre la fattispecie

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 art. 179,182 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui sono stati approvati dalla Giunta Comunale in data 27/03/2019 con atto n. 12. Il saldo risultante è quello che risulta dal prospetto seguente:

Minori residui attivi riaccertati	- €	- 81.850,05
Minori residui passivi riaccertati	- €	- 74.007,07
SALDO GESTIONE RESIDUI PRECEDENTI	- €	- 7.842,98

Non risultano debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegni di un'obbligazione non dovuta.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	6.581,20	185.673,23	192.254,43
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	817.538,07	817.538,07
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	499.786,93	499.786,93
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	2.403,77	0,00	490,00	2.100,00	245,00	5.238,77
Totale Residui Attivi	0,00	2.403,77	14.000,00	490,00	8.681,20	1.503.243,23	1.528.818,20
Titolo I - Spese correnti	0,00	0,00	1.030,00	11.503,31	29.748,92	324.868,20	367.150,43
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	268.165,18	282.165,18
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	499.786,93	499.786,93
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	0,00	0,00	0,00	0,00	2.116,51	2.116,51
Totale Residui Passivi	0,00	0,00	15.030,00	11.503,31	29.748,92	1.094.936,82	1.151.219,05

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistono debiti fuori bilancio

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

Non risultano

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Viene dato atto che l'Unione detiene una quota di partecipazione pari al 39,30%, somma delle singole quote partecipative degli enti aderenti, i quali hanno trasferito la funzione sociale alla stessa, la quale si fa carico di incassare tutte le singole quote e riversarle al Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali come di seguito citato:

DENOMINAZIONE	ATTIVITÀ	% PARTECIPAZIONE
C.I.S. Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziale	Socio Assistenziale	39,30

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONI RITARDI

Risulta un indice di tempestività di pagamenti al IV trimestre 2018 pari a: 2,55;

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 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Non risultano agenti contabili nominati dall' Ente.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese. Non si rilevano importi di questa fattispecie.

Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è di norma costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi: non si rilevano importi di questa fattispecie.
- 2) le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi: questa fattispecie è stata prevista nell'importo di €. 387.452,46 per spese in conto capitale, come risulta dal seguente dettaglio:

V	C	A	Importo	Esigibile Anno 2019	Esigibile Anno 2020	Esigibile Anno 2021	Descrizione
8230	3050	1	337.866,50	156.830,33	0,00	0,00	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA RETE VIABILE DELL'UNIONE DEI COMUNI DEL CIRIACESE E BASSO CANAVESE
8230	3050	2	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	LAVORI DI SISTEMAZIONE E RIQUALIFICAZIONE STRADE - COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO
8230	3050	4	261.065,80	110.622,13	0,00	0,00	LAVORI DI ADEGUAMENTO AI REQUISITI MINIMI STRUTTURALI DELLA CASA DEI PINI - COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE
			TOTALE FPV	387.452,46			

LA GESTIONE ECONOMICA-PATRIMONIALE

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha previsto l'adozione della contabilità economica patrimoniale a fini conoscitivi, da affiancare alla contabilità finanziaria autorizzatoria.

STATO PATRIMONIALE

Il patrimonio netto aggiornato al 31/12/2018 è di €. 761.985,28, importo pari al risultato economico d'esercizio.

Non esiste patrimonio indisponibile a carico dell'Ente Unione, essendo l'ente privo di proprietà proprie, per cui non è stato creato un fondo di dotazione.

Nell'attivo alla voce immobilizzazioni materiali in corso l'importo di Euro 180.607,95 corrisponde a quanto riferibile a lavori terminati in attesa di giusta fatturazione o nelle more di liquidazione spettanze e più in particolare riguarda i lavori di manutenzione straordinaria alla rete viabile dell'Unione dei comuni del Ciriace e Basso Canavese.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	681,98
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	826.718,96
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
1	Beni demaniali	0,00	135.539,57
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	213,07
1.9	Altri beni demaniali	0,00	135.326,50
2	Altre immobilizzazioni materiali	0,00	6.587,28
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	4.867,80
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	1.391,71
2.7	Mobili e arredi	0,00	327,75
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	180.607,95	1.500.000,00
Totale immobilizzazioni materiali		180.607,95	1.642.126,83
<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>			
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	883.907,63	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	883.907,63	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		883.907,63	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.064.515,58	2.469.527,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<u>Rimanenze</u>			
Totale rimanenze		0,00	0,00
<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria	137.073,66	196.914,80
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	137.073,66	196.914,80
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	206.254,43	741.316,68
a	verso amministrazioni pubbliche	206.254,43	741.316,68
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4	Altri Crediti	315.173,18	2.189.607,52
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	315.173,18	2.189.607,52
Totale crediti		658.501,27	3.137.839,00
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	55.526,19	267.985,09
a	istituto tesoriere	55.526,19	267.985,09
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide		55.526,19	267.985,09
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		714.027,46	3.405.824,09
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		1.778.543,04	5.875.351,86

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	170.947,55
II	Riserve	0,00	162.154,48
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	162.154,48
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	761.985,28	43.190,93
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		761.985,28	376.292,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	729.941,65	4.092.537,83
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	729.941,65	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	4.092.537,83
2	Debiti verso fornitori	0,00	214.247,05
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	345.489,45
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	345.489,45
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	0,00
5	Altri debiti	286.616,11	690.077,17
a	tributari	146.012,01	200.792,96
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d	altri	140.604,10	489.284,21
TOTALE DEBITI (D)		1.016.557,76	5.342.351,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	156.707,40
1	Contributi agli investimenti	0,00	156.707,40
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	156.707,40
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	156.707,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		1.778.543,04	5.875.351,86
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	387.452,46	0,00
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		387.452,46	0,00

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico dell'esercizio 2018 è pari ad €. 761.985,28.

In particolare si rileva che i Proventi ed Oneri straordinari sono riferibili principalmente a residui attivi e passivi eliminati a bilancio.

Anche queste voci subiscono le movimentazioni contabili riferibili ai mutui oltre che delle altre voci raggiunte dalla revisione contabile iniziata nell'esercizio 2017 e terminata con il 2018. Cancellazione dei mutui in parte spesa per insussistenza del passivo e cancellazione degli importi in entrata per insussistenza dell'attivo. Di fatto si sono eliminati i mutui 2017 e si sono ripristinati "nuovi" mutui nel 2018, operazione che ha generato eliminazione di residui sia attivi che passivi.

Altre movimentazioni contabili di rilievo che concorrono alla fattispecie in oggetto, possono essere riferite a partite riguardanti il personale dell'Unione che per anni ha mantenuto sia in entrata che in uscita ingenti importi a residui. Attraverso un'attenta revisione delle spese del personale si è stabilito di mantenere soltanto gli importi riferibili al registro delle firme del personale, andando quindi a liquidare ai Comuni appartenenti all'Unione le relative quota di spettanza ed eliminando sia in entrata che in spesa i residui privi di regolare titolo giuridico. Il 2018 rileva ancora importi a residuo, nelle more che la Giunta Unionale definisca per tale annualità il riparto.

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.926.784,46	2.174.301,88
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.926.784,46	2.169.455,26
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	4.846,62
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.325,86	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.325,86	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	423,25	0,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.928.533,57	2.174.301,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.746,35	1.000,40
10	Prestazioni di servizi	241.197,10	439.282,14
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	1.499.497,34	1.532.291,00
a	Trasferimenti correnti	1.499.497,34	1.532.291,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	120,08	2.124,36
14	Ammortamenti e svalutazioni	428,22	321,17
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	428,22	321,17
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	0,00	0,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.742.989,09	1.975.019,07
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		185.544,48	199.282,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,20	0,44
Totale proventi finanziari		0,20	0,44
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72.958,99	76.097,69
a	Interessi passivi	72.958,99	76.097,69
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		72.958,99	76.097,69
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-72.958,79	-76.097,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	881.693,31	681.242,35
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	881.693,31	681.242,35
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		881.693,31	681.242,35
25	Oneri straordinari	232.293,72	760.929,78
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	81.850,05	760.929,78
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	150.443,67	0,00
Totale oneri straordinari		232.293,72	760.929,78
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		649.399,59	-79.687,43
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		761.985,28	43.498,13
26	Imposte	0,00	307,20
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	761.985,28	43.795,33

CONCLUSIONI

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

La presente relazione viene elaborata nella seduta odierna, tenuto conto delle verifiche preliminari già avvenute in data 20/12/2018 e 13/02/2019.

CIRIE', 30/04/2019



L'ORGANO DI REVISIONE

Bersia

(dott. BERSIA Guido)