

UNIONE MONTANA DEL PINEROLESE

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. PIER LUIGI PASSONI

UNIONE MONTANA DEL PINEROLESE

Organo di revisione

Verbale del 9 Aprile 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;
- sulla base della documentazione prodotta dall'Ente ed esaminata solo dopo la chiusura dell'esercizio, essendo lo scrivente revisore nominato con delibera del Consiglio dell'Unione Montana n. 2 del 18.02.2019;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione Montana del Pinerolese, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, li 9 Aprile 2019

L'organo di revisione
Dott. Pier Luigi PASSONI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Pier Luigi PASSONI, revisore nominato con delibera del Consiglio dell'Unione Montana n. 2 del 18.02.2019;

- ◆ ricevuta in data 29/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 28.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati 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 della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 27.07.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali presentati nel corso dell'anno 2018 da altro organo di revisione che ha provveduto ai controlli in corso dell'esercizio;
- ◆ che i controlli sono stati operati sulla base della documentazione prodotta dall'Ente ed esaminata dopo la chiusura dell'esercizio, essendo stato nominato con delibera del Consiglio dell'Unione Montana del 18.02.2019 con decorrenza 01.03.2019;

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;
- 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;
- 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 in data 30.07.2018, con delibera CC n. 15;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 1 del 24.01.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL; e con DG 15 del 28.03.2019 "Parifica conto del Tesoriere"
- 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 che:

- risultano emesse n. 1011 reversali e n. 458 mandati di pagamento in forza di provvedimenti esecutivi;
- non si è fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- 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 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;

- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena, reso nella versione definitiva il 22.03.2019 a causa dell'attivazione del siope plus.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				1.973.926,27
RISCOSSIONI	(+)	558.299,76	1.957.102,03	2.515.401,79
PAGAMENTI	(-)	143.020,12	3.247.819,06	3.390.839,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.098.488,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.098.488,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	221.374,94	1.419.678,18	1.641.053,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	146.071,99	80.671,85	226.743,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			418.387,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.951.808,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			142.602,03

Cassa vincolata

Si prende atto che l'ente non ha al momento provveduto alla determinazione della cassa vincolata in quanto vengono riferiti ritardi dovuti a criticità nell'avvio del siope plus. L'ente riferisce inoltre che verrà determinata quanto prima inviando l'atto relativo. Per l'Ente le quote vincolate sono i trasferimenti dell'ATO per i pmo.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	3.376.780,21
Impegni di competenza	-	3.328.490,91
SALDO		48.289,30
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.121.856,11
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.370.196,13
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 200.050,72

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-	200.050,72
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		751.635,52
Quota disavanzo ripianata	-		-
SALDO			551.584,80

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		1.973.926,27
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.963,00
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>	(+)	1.202.921,70 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	(-)	730.034,10
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	418.387,56
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	26.234,00

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>	(-)		430.035,03 291.644,42 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-355.805,99
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		125.846,88 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>	(+)		23.979,35 23.979,35
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			-205.979,76
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		625.788,64
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.075.893,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.925.678,75
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	(-)		23.979,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.920.242,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.951.808,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	26.234,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		757.564,56
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
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		551.584,80

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		-205.979,76
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	125.846,88
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-331.826,64

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	45.963,00	418.387,56
FPV di parte capitale	2.075.893,11	1.951.808,57
FPV per partite finanziarie	-	-

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2018 non risulta abbiano contribuito entrate correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo e non risultano registrate spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 142.602,03= come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				1.973.926,27
RISCOSSIONI	(+)	558.299,76	1.957.102,03	2.515.401,79
PAGAMENTI	(-)	143.020,12	3.247.819,06	3.390.839,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.098.488,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.098.488,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	221.374,94	1.419.678,18	1.641.053,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	146.071,99	80.671,85	226.743,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			418.387,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.951.808,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			142.602,03

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		0,00
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 contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		0,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		13.576,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		57.726,33
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		71.302,33
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		71.299,70
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Il risultato di amministrazione al lordo del FPV nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.190.860,55	754.558,98	2.512.798,16
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata	1.172.270,46	729.516,56	2.441.498,46
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	18.590,09	25.042,42	71.299,70

Nella parte vincolata sono compresi:

FPV di parte corrente per €418.387,56

FPV di parte capitale per € 1.951.808,57

Parte vincolata dell'avanzo per € 71.302,33 si evidenzia come sotto specificato:

AVANZO VINCOLATO 2018	
€ 13576,00	fondo incentivazione e rinnovi contrattuali
€ 30.250,92	progetti lingue minoritarie
€ 27.475,41	Opere e interventi LL.RR. 32/82 e 24/07 - fondi funghi
€ 71.302,33	

Variazione dei residui anni precedenti

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

ENTRATE	01/01/2018	31/12/2018
titolo 2	253.419,17	209.334,95
titolo 3	87.795,75	8.957,61
titolo 4	849.686,12	-
titolo 9	3.082,38	3.082,38

SPESE	01/01/2018	31/12/2018
titolo 1	242.455,34	119.048,81
titolo 2	35.631,08	18.432,23
titolo 4	-	-
titolo 7	13.408,18	8.590,95

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

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	0,00
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
Totale parte accantonata (B)	0,00

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

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	13.576,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	57.726,33
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	71.302,33

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2018 è così distinta:

Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00

La parte disponibile ammonta ad € 71.299,70=.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Si prende atto che l'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. non ritenendo di presentare crediti di dubbia esigibilità e avendo come altre entrate trasferimenti da altri Enti e introiti per i versamenti che gli utenti effettuano per poter raccogliere i funghi nel territorio dell'Unione; l'amministrazione ha precisato che questi avvengono su autoliquidazione dei cittadini e che non è possibile accantonare una quota del non riscosso perchè si accerta e riscuote in base al versamento operato dai cittadini stessi che decidono di raccogliere i funghi (% del non riscosso pari a zero).

Fondi spese e rischi futuri: non previsto

Fondo contenziosi: non previsto

Fondo perdite aziende e società partecipate: non previsto

Fondo indennità di fine mandato: non previsto perché al Presidente dell'Unione non è assegnata alcuna indennità

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Il revisore prende atto che l'Ente non è tenuto a rispettare gli obiettivi di finanza pubblica stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, essendo ente di 2° livello.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate

Il Revisore prende atto che la capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Si apprende inoltre che più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Si rileva anche che altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2018 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	45.963,00						
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	2.075.893,11						
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	751.635,52						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni</i>	CP	0,00						
TITOLO 2 : Trasferimenti correnti									
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	227.155,39	RR	21.550,00	R	0,00	EP	205.605,39
		CP	848.295,02	RC	172.236,81	A	810.024,88	CP	-38.270,14
		CS	1.075.450,41	TR	193.786,81	CS	-881.663,60	TR	843.393,46
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	CP	65.000,00	RC	7.635,00	A	59.718,00	CP	-5.282,00
		CS	65.000,00	TR	7.635,00	CS	-57.365,00	TR	52.083,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	RS	26.263,78	RR	94.156,22	R	71.622,00	EP	3.729,56
		CP	102.882,00	RC	75.165,56	A	101.882,00	CP	-1.000,00
		CS	200.767,78	TR	169.321,78	CS	-31.446,00	TR	30.446,00
		RS	253.419,17	RR	115.706,22	R	71.622,00	EP	209.334,95
20000	Totale TITOLO 2 :Trasferimenti correnti	CP	1.016.177,02	RC	255.037,37	A	971.624,88	CP	-44.552,14
		CS	1.341.218,19	TR	370.743,59	CS	-970.474,60	TR	925.922,46
TITOLO 3 : Entrate extratributarie									
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	33.798,00	RR	32.928,00	R	0,00	EP	870,00
		CP	7.887,76	RC	6.630,00	A	7.887,76	CP	0,00
		CS	41.685,76	TR	39.558,00	CS	-2.127,76	TR	2.127,76
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RS	53.997,75	RR	45.910,24	R	0,10	EP	8.087,61
		CP	223.989,90	RC	173.664,34	A	223.409,06	CP	-580,84
		CS	277.987,65	TR	219.574,58	CS	-58.413,07	TR	57.832,33
		RS	87.795,75	RR	78.838,24	R	0,10	EP	8.957,61
30000	Totale TITOLO 3 :Entrate extratributarie	CP	231.877,66	RC	180.294,34	A	231.296,82	CP	-580,84
		CS	319.673,41	TR	259.132,58	CS	-60.540,83	TR	59.960,09
TITOLO 4 : Entrate in conto capitale									
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	RS	772.130,21	RR	286.199,39	R	-485.930,82	EP	0,00
		CP	1.205.678,75	RC	1.205.678,75	A	1.205.678,75	CP	0,00
		CS	1.977.808,96	TR	1.491.878,14	CS	-485.930,82	TR	0,00
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	CP	720.000,00	RC	72.000,00	A	720.000,00	CP	0,00
		CS	720.000,00	TR	72.000,00	CS	-648.000,00	TR	648.000,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	RS	77.555,91	RR	77.555,91	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	77.555,91	TR	77.555,91	CS	0,00	TR	0,00
		RS	849.686,12	RR	363.755,30	R	-485.930,82	EP	0,00
40000	Totale TITOLO 4 :Entrate in conto capitale	CP	1.925.678,75	RC	1.277.678,75	A	1.925.678,75	CP	0,00
		CS	2.775.364,87	TR	1.641.434,05	CS	-1.133.930,82	TR	648.000,00
TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	RS	3.074,14	RR	0,00	R	0,00	EP	3.074,14
		CP	274.310,00	RC	240.819,63	A	244.899,82	CP	-29.410,18
		CS	277.384,14	TR	240.819,63	CS	-36.564,51	TR	7.154,33
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	RS	8,24	RR	0,00	R	0,00	EP	8,24
		CP	5.000,00	RC	3.271,94	A	3.279,94	CP	-1.720,06
		CS	5.008,24	TR	3.271,94	CS	-1.736,30	TR	16,24
		RS	3.082,38	RR	0,00	R	0,00	EP	3.082,38
90000	Totale TITOLO 9 :Entrate per conto terzi e partite di giro	CP	279.310,00	RC	244.091,57	A	248.179,76	CP	-31.130,24
		CS	282.392,38	TR	244.091,57	CS	-38.300,81	TR	7.170,57
TOTALE TITOLI		RS	1.193.983,42	RR	558.299,76	R	-414.308,72	EP	221.374,94
		CP	3.453.043,43	RC	1.957.102,03	A	3.376.780,21	CP	-76.263,22
		CS	4.718.648,85	TR	2.515.401,79	CS	-2.203.247,06	TR	1.641.053,12
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	1.193.983,42	RR	558.299,76	R	-414.308,72	EP	221.374,94
		CP	6.326.535,06	RC	1.957.102,03	A	3.376.780,21	CP	-76.263,22
		CS	4.718.648,85	TR	2.515.401,79	CS	-2.203.247,06	TR	1.641.053,12

Spese

Il Revisore prende atto che riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. Pare pertanto che la valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza

dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, si prende atto che la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: come, ad esempio, nei lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, viene riferito che sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	131.162,46	PR	47.075,71	R	-2.109,03	EP	81.977,72
		CP	289.109,00	PC	238.202,83	I	269.032,09	EC	30.829,26
		CS	420.271,46	TP	285.278,54	FPV	0,00	TR	112.806,98
TOTALE MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	67.890,68	PC	28.308,42	I	30.764,88	EC	2.456,46
		CS	67.890,68	TP	28.308,42	FPV	0,00	TR	2.456,46
TOTALE MISSIONE	05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	RS	288,58	PR	0,00	R	-288,58	EP	0,00
		CP	564.748,06	PC	175.818,04	I	178.728,04	EC	2.910,00
		CS	212.728,07	TP	175.818,04	FPV	352.308,57	TR	2.910,00
TOTALE MISSIONE	06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	27.860,00	PR	12.500,00	R	0,00	EP	15.360,00
		CP	44.993,23	PC	33.303,51	I	44.633,23	EC	11.329,72
		CS	72.853,23	TP	45.803,51	FPV	0,00	TR	26.689,72
TOTALE MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	92.375,03	PR	57.178,80	R	-4,88	EP	35.191,35
		CP	4.506.345,21	PC	1.979.697,81	I	1.988.904,73	EC	9.206,92
		CS	2.580.832,68	TP	2.036.876,61	FPV	2.017.887,56	TR	44.398,27
TOTALE MISSIONE	10 Trasporti e diritto alla mobilità	RS	5.427,98	PR	5.427,98	R	0,00	EP	0,00
		CP	91.838,85	PC	83.303,81	I	86.566,42	EC	3.262,61
		CS	97.266,83	TP	88.731,79	FPV	0,00	TR	3.262,61
TOTALE MISSIONE	11 Soccorso civile	RS	20.972,37	PR	16.020,40	R	0,00	EP	4.951,97
		CP	21.052,00	PC	3.783,80	I	20.602,61	EC	16.818,81
		CS	42.024,37	TP	19.804,20	FPV	0,00	TR	21.770,78
TOTALE MISSIONE	14 Sviluppo economico e competitività	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	31.213,00	PC	31.044,12	I	31.044,12	EC	0,00
		CS	31.213,00	TP	31.044,12	FPV	0,00	TR	0,00
TOTALE MISSIONE	50 Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	430.035,03	PC	430.035,03	I	430.035,03	EC	0,00
		CS	430.035,03	TP	430.035,03	FPV	0,00	TR	0,00
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	RS	13.408,18	PR	4.817,23	R	0,00	EP	8.590,95
		CP	279.310,00	PC	244.321,69	I	248.179,76	EC	3.858,07
		CS	292.718,18	TP	249.138,92	FPV	0,00	TR	12.449,02

<i>TOTALE MISSIONI</i>	RS	291.494,60	PR	143.020,12	R	-2.402,49	EP	146.071,99
	CP	6.326.535,06	PC	3.247.819,06	I	3.328.490,91	ECP	627.848,02
	CS	4.247.833,53	TP	3.390.839,18	FPV	2.370.196,13	TR	226.743,84
<i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i>	RS	291.494,60	PR	143.020,12	R	-2.402,49	EP	146.071,99
	CP	6.326.535,06	PC	3.247.819,06	I	3.328.490,91	ECP	627.848,02
	CS	4.247.833,53	TP	3.390.839,18	FPV	2.370.196,13	TR	226.743,84

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	6,63%	6,08%	3,75%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
Anno	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	0,00	1.364.379,80	1.237.881,31	1.105.409,21
Nuovi prestiti (+)			0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	126.498,49	132.472,10	138.390,70
Estinzioni anticipate (-)		0,00	0,00	291.644,33
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00			0,00
Totale fine anno	0,00	1.237.881,31	1.105.409,21	675.374,18
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Oneri finanziari	0,00	56.663,68	51.002,94	45.084,34
Quota capitale	0,00	126.811,36	132.472,10	138.390,61
Totale fine anno	0,00	183.475,04	183.475,04	183.474,95

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

L'ente ha estinto il mutuo relativo alla sede di Pinerolo perché è stata ceduta, con un rimborso in quota capitale di € 291.644,42.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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.C. n.1 del 22/01/2019.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non risulta avere debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di controllo della società partecipata.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria e che ha proceduto alla comunicazione di cui all'art. 20, comma 1

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto delle seguenti società controllate/partecipate dall'Ente:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita
GRUPPO DI AZIONE LOCALE ESCARTONS E VALLI VALDESI SRL	14,06%	149.908,00			

Non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

I parametri di deficitarietà sono previsti per i comuni, province e comunità montane anche confermato dal decreto del ministero dell'interno del 28.12.2018 pertanto non sono stati rilevati.

CONTO ECONOMICO

Si evidenzia il conto economico predisposto dall'ente:

CONTO ECONOMICO		2018	2017
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.020.674,81	561.023,99
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	971.624,88	561.023,99
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	49.049,93	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.887,76	63.738,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	7.887,76	6.428,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	57.310,00
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	223.409,06	265.793,66
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.251.971,63	890.555,65

<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.067,17	2.300,00
10	Prestazioni di servizi	193.396,26	191.247,02
11	Utilizzo beni di terzi	6.071,52	2.839,20
12	Trasferimenti e contributi	2.047.338,21	1.098.339,79
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	153.330,19	176.463,23
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.894.008,02	921.876,56
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	230.808,03	187.400,64
14	Ammortamenti e svalutazioni	18.466,44	21.014,68
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	18.466,44	21.014,68
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	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	11.962,78	12.156,75
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.510.110,41	1.515.298,08
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.258.138,78	-624.742,43
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
Totale proventi finanziari		0,00	0,00
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	69.063,69	51.002,94
a	<i>Interessi passivi</i>	69.063,69	51.002,94
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		69.063,69	51.002,94
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-69.063,69	-51.002,94
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	0,00	7.750,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	7.750,00
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari	2.000.463,34	2.625.057,61
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.205.678,75	2.060.787,53
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	74.784,59	564.270,08
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	720.000,00	0,00

e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	2.000.463,34	2.625.057,61
25	Oneri straordinari	515.023,52	1.764.042,10
a	Trasferimenti in conto capitale	26.234,00	25.758,35
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	488.789,52	1.738.283,75
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	515.023,52	1.764.042,10
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.485.439,82	861.015,51
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	158.237,35	193.020,14
26	Imposte	15.272,76	12.668,02
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	142.964,59	180.352,12

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 sono così riassunti:

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>		
I	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	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	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	0,00
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1 Terreni	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	1.151.528,78	1.169.995,22

2.1	Terreni	386.572,82	386.572,82
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	718.453,53	733.738,87
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	936,44	1.053,50
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.598,84	46.667,37
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	536,80	1.101,96
2.7	Mobili e arredi	430,35	860,70
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	1.151.528,78	1.169.995,22
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	7.750,00	7.750,00
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	7.750,00	7.750,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.750,00	7.750,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.159.278,78	1.177.745,22
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	925.922,46	1.025.549,38
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	843.393,46	999.285,60
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	82.529,00	26.263,78
3	Verso clienti ed utenti	650.127,76	33.798,00
4	Altri Crediti	218.137,84	134.636,04
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00

	c	altri	218.137,84	134.636,04
		Totale crediti	1.794.188,06	1.193.983,42
III		<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
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	1.098.488,88	1.973.926,27
	a	Istituto tesoriere	1.098.488,88	1.973.926,27
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	31.611,39	31.611,39
	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	1.130.100,27	2.005.537,66
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.924.288,33	3.199.521,08
		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)	4.083.567,11	4.377.266,30

Unione Montana del Pinerolese

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	952.666,03	952.666,03	AI	AI
II	Riserve	394.356,90	214.004,78		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	394.356,90	214.004,78	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-75.040,64	180.352,12	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.271.982,29	1.347.022,93		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	675.374,18	1.105.409,21		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	675.374,18	1.105.409,21	D5	
2	Debiti verso fornitori	36.026,17	55.105,01	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	161.110,83	188.380,47		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	131.511,11	160.520,47		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	29.599,72	27.860,00		
5	Altri debiti	185.144,27	48.009,12	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	7.363,48	10.101,21		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.950,77	2.323,47		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	175.830,02	35.584,44		
TOTALE DEBITI (D)		1.057.655,45	1.396.903,81		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	45.963,00	E	E
II	Risconti passivi	1.538.326,63	1.587.376,56	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.538.326,63	1.587.376,56		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.506.247,38	1.554.274,46		
b	<i>da altri soggetti</i>	32.079,25	33.102,10		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.538.326,63	1.633.339,56		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.867.964,37	4.377.266,30		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	2.075.893,11		
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		0,00	2.075.893,11		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione dà atto 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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate a posteriori:

- a) eventuali gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che si ritiene debbano essere sottolineati e attentamente osservati anche nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari), anche considerato l'utilizzo della facoltà del rinvio al 2018 per gli enti con meno di 5000 abitanti;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

CONCLUSIONI

Il Revisore prende atto in via preliminare della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata, rispondente ai principi del D.Lgs. 267/2000.

Anche tenuto conto della difficile situazione generale che impone la massima attenzione al rispetto dei vincoli di finanza pubblica anche in via di ridefinizione, si invita ad un particolare controllo nell'applicazione dell'avanzo ponendo particolare attenzione ai vincoli e alle priorità disposti dall'art. 187 del D. Lgs. 267/2000.

In relazione alle disposizioni in merito al tetto stabilito alle spese di personale degli Enti Locali, esse devono risultare sempre coerenti alle disposizioni vigenti; si rammenta inoltre l'obbligo di non superare i limiti previsti dalla normativa per la spesa di personale.

Si ritiene anche opportuno richiamare l'attenzione sulla necessità di azioni ed interventi mirati a consolidare compiutamente l'equilibrio economico e finanziario del bilancio, al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, a contenere il ricorso alle anticipazioni di cassa e all'indebitamento complessivo, ed a mantenere o accrescere i valori patrimoniali dell'Unione.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, con le osservazioni di cui sopra, si esprime parere favorevole alla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Si invita l'Amministrazione dell'Unione al deposito del Conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione e alla documentazione accompagnatoria.

L'organo di revisione
Dott. Pier Luigi PASSONI

