

## **RELAZIONE al Rendiconto consuntivo dell'esercizio finanziario 2018**

La relazione sulla gestione prevista dall'art. 11 commi 4 e 6 del D.Lgs. n. 118/2011 è il documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. È anche l'occasione per riepilogare quale indice di riferimento e bussola d'orientamento tra i numerosi allegati al rendiconto per una migliore comprensione del documento.

La relazione al rendiconto della gestione costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione, iniziato con l'approvazione del Bilancio di Previsione, con il quale si espone il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

Vengono pertanto esposti i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

Il Conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio.

Questa relazione si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2018, unitamente al DUP Documento Unico di Programmazione per il triennio 2018/2020, è stato approvato dal Consiglio con deliberazione n. 3 del 18/01/2018.

Le variazioni al bilancio di previsione 2018 sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

- Prelievi dal fondo di riserva, approvati dalla Giunta dell'Unione con verbali n.ri: 8 del 03/04/2018, 10 del 03/05/2018 e 13 del 04/10/2018
- Variazioni di bilancio, approvate dal Consiglio dell'Unione, con verbali n.ri: 6 del 27/04/2018 e 14 del 04/10/2018

Il Consiglio dell'Unione, con deliberazione n. 11 del 24/07/2018, ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio dell'esercizio finanziario in corso, ai sensi dell'art. 193 e s.m.i. del D.Lgs. 267/2000.

## RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE

Dall'esercizio 2016 la contabilità finanziaria è stata tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs. 118/2011, ed in particolare secondo il principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza.

Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2018 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili.

Tra le nuove voci che compongono la parte accantonata dell'avanzo di amministrazione si evidenzia il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità. Il fondo è stato determinato secondo i principi contabili dell'allegato 4.2 del D. Lvo 118/2011 e copre completamente l'importo calcolato con il metodo ordinario applicando la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni nel quinquennio precedente rispetto al totale degli accertamenti o dei residui al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il quadro generale riassuntivo dell'esercizio finanziario 2018 si può riassumere come segue:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa a inizio esercizio			205.800,19
Riscossioni	215.116,58	995.008,54	1.210.125,12
Pagamenti	289.908,04	1.009.187,50	<u>1.299.095,54</u>
Fondo cassa a fine esercizio			116.829,77
Residui attivi	5.759,05	238.201,04	243.960,09
Residui passivi	26.762,52	297.788,90	<u>324.551,42</u>
Avanzo di amministrazione al 31 Dicembre			36.238,44
- di cui: - fondo pluriennale vincolato			0
- avanzo vincolato da trasferimenti (E. 5.500 Com.Rivarossa, E.6.300 Com.Barbania)			<u>11.800,00</u>
Avanzo di amministrazione a fine esercizio disponibile			<u>24.438,44</u>

L'avanzo di amministrazione sopra riportato è stato determinato dai fattori di seguito indicati:

### RESIDUI

- saldo minori/maggiori accertamenti residui attivi	-6.270,31	
- economie su residui passivi	<u>17.744,64</u>	
Totale gestione residui	11.474,33	11.474,33

### COMPETENZA CORRENTE

- entrate correnti (accertamenti)	930.883,74	
- spese correnti (impegni)	-940.649,80	
- spese rimb. prestiti (impegni)	0,00	
- avanzo amm.ne utilizzato per il Titolo I	0,00	
- quota OO.UU. applicata al Tit. I	<u>0,00</u>	
Totale gestione competenza	-9.766,06	-9.766,06

**SPESE INVESTIMENTO**

- entrate tit. IV e V destinaz. investim	132.500,00	
- avanzo amm.ne / F.P.V. applicato al titolo II	76.028,89	
- spese titolo II	-196.500,76	
Totale gestione straordinaria	<u>12.028,13</u>	12.028,13

**PARTITE DI GIRO**

- saldo accertamenti / impegni servizi c/terzi	<u>0,00</u>	
Totale gestione competenza	<u>0,00</u>	0,00

Avanzo di amministrazione a fine esercizio	13.736,40
Avanzo amm.ne preced.esercizio non applicato	22.502,04
TOTALE avanzo amministrazione	36.238,44

**ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE DELL'ENTRATA**

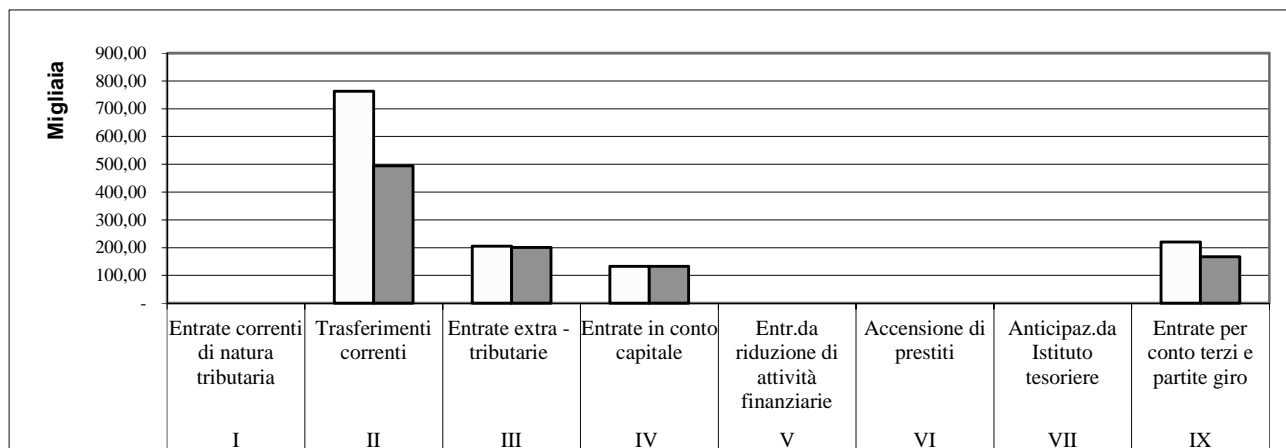
Vengono qui esposti i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

Partendo da queste premesse, la presente relazione si svilupperà prendendo in considerazione prima le entrate dell'ente, cercando di approfondirne la corrispondenza tra previsioni e accertamenti e capacità di riscossione.

Di seguito si riporta un'analisi delle risultanze finanziarie della parte entrata:

**Volume dei mezzi finanziari incassati rispetto alle previsioni definitive***(tasso di realizzazione)*

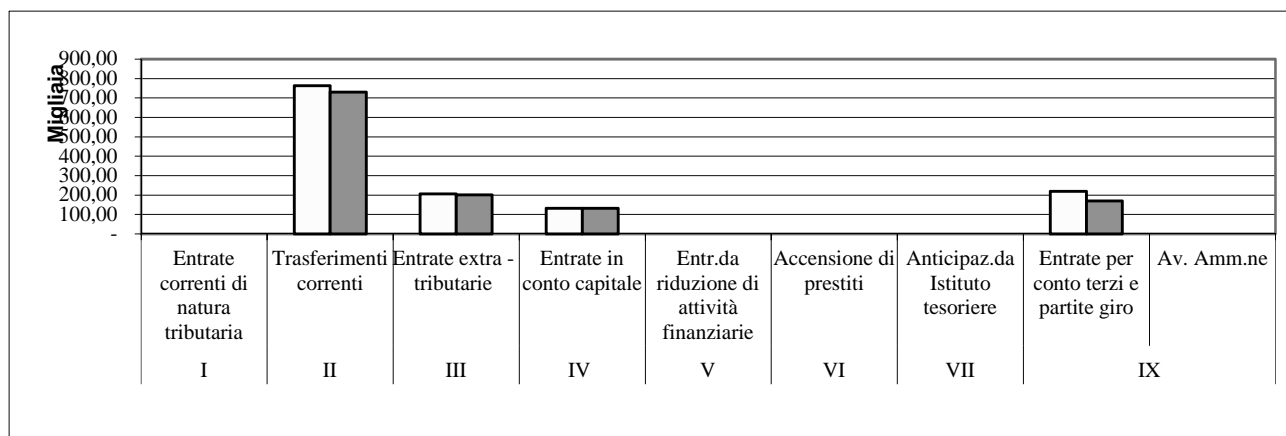
<i>Tit.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Prev.Definit.</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Percentuale</i>
I	Entrate correnti di natura tributaria	-	-	
II	Trasferimenti correnti	762.480,00	494.045,00	64,79%
III	Entrate extra - tributarie	205.850,00	200.789,93	97,54%
IV	Entrate in conto capitale	132.500,00	132.500,00	100,00%
V	Entr.da riduzione di attività finanziarie	-	-	
VI	Accensione di prestiti	-	-	
VII	Anticipaz.da Istituto tesoriere	-	-	
IX	Entrate per conto terzi e partite giro	220.000,00	167.673,61	76,22%
	Av. Amm.ne	-	-	
Totale		<u>1.320.830,00</u>	<u>995.008,54</u>	<u>75,33%</u>



### **Rapporto tra gli accertamenti di competenza e le previsioni definitive**

(tasso di assestamento)

<i>Tit.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Prev. Definit.</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Percentuale</i>
I	Entrate correnti di natura tributaria	-	-	
II	Trasferimenti correnti	762.480,00	729.441,38	95,67%
III	Entrate extra - tributarie	205.850,00	201.442,36	97,86%
IV	Entrate in conto capitale	132.500,00	132.500,00	100,00%
V	Entr. da riduzione di attività finanziarie	-	-	
VI	Accensione di prestiti	-	-	
VII	Anticipaz. da Istituto tesoriere	-	-	
IX	Entrate per conto terzi e partite giro	220.000,00	169.825,84	77,19%
	Av. Amm.ne	-	-	
<b>Totale</b>		<b>1.320.830,00</b>	<b>1.233.209,58</b>	<b>93,37%</b>



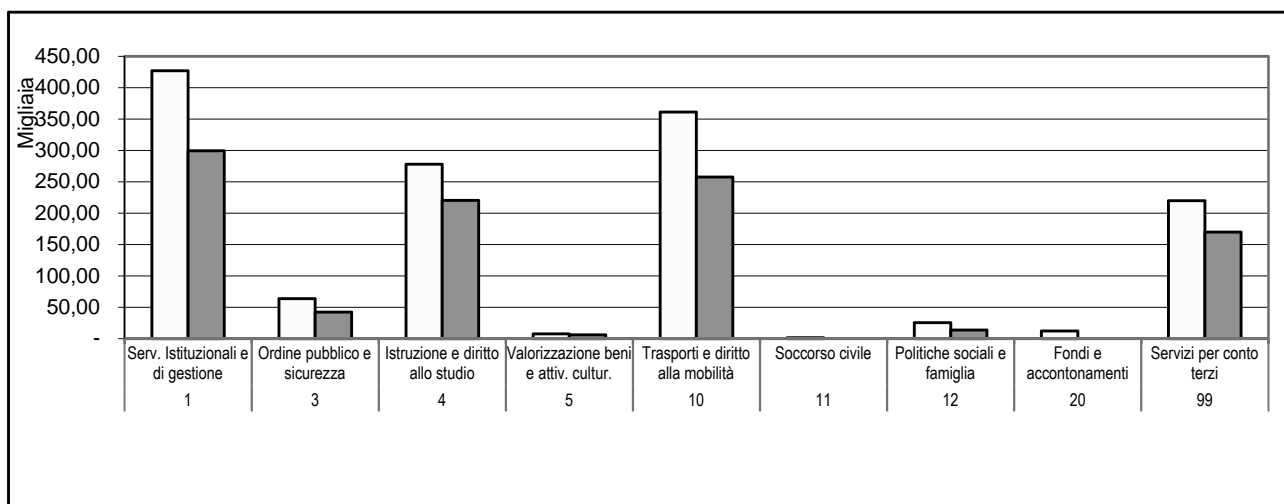
## ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE DELL'A SPESA

Per quanto riguarda la parte spesa, l'analisi delle risultanze finali è la seguente:

### Volume dei pagamenti rispetto alle previsioni definitive

(tasso di realizzazione)

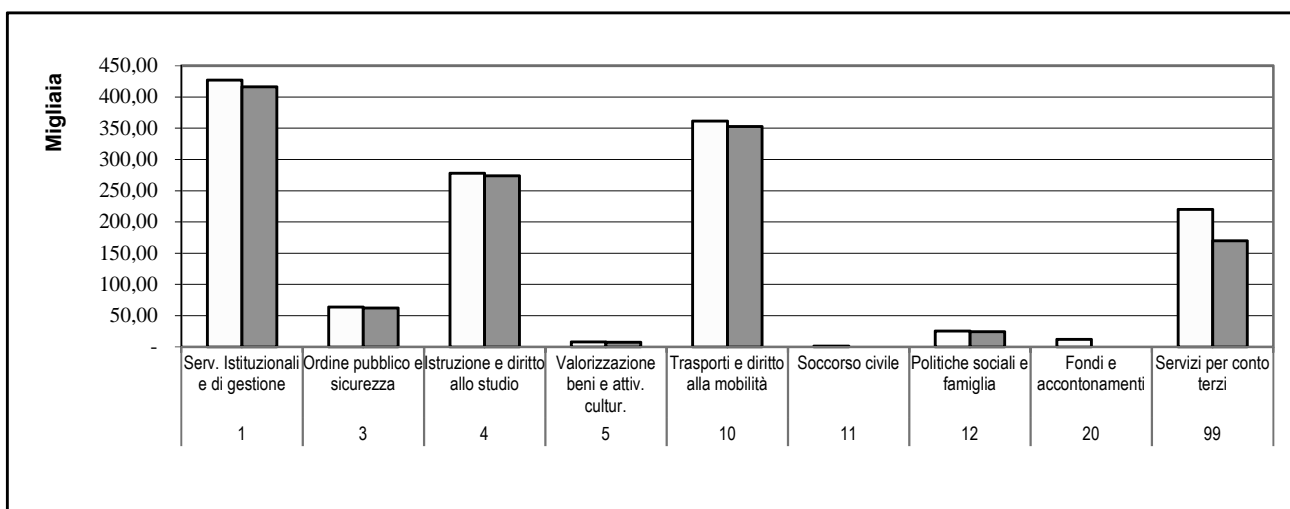
<i>Missione</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Prev.Definit.</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Percentuale</i>
1	Serv. Istituzionali e di gestione	426.850,33	299.256,87	70,11%
3	Ordine pubblico e sicurezza	63.825,00	42.224,43	66,16%
4	Istruzione e diritto allo studio	277.848,56	220.556,31	79,38%
5	Valorizzazione beni e attiv. cultur.	7.800,00	5.957,54	76,38%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	361.475,00	257.504,16	71,24%
11	Soccorso civile	1.500,00	-	0,00%
12	Politiche sociali e famiglia	25.280,00	13.862,35	54,84%
20	Fondi e accantonamenti	12.280,00	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	220.000,00	169.825,84	77,19%
<b>Totale</b>		<b>1.396.858,89</b>	<b>1.009.187,50</b>	<b>72,25%</b>



### Rapporto tra gli impegni di competenza e le previsioni definitive

(tasso di assestamento)

<i>Missione</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Prev.Definit.</i>	<i>Impegni</i>	<i>Percentuale</i>
1	Serv. Istituzionali e di gestione	426.850,33	416.259,92	97,52%
3	Ordine pubblico e sicurezza	63.825,00	62.277,33	97,58%
4	Istruzione e diritto allo studio	277.848,56	273.847,29	98,56%
5	Valorizzazione beni e attiv. cultur.	7.800,00	7.643,65	98,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	361.475,00	352.915,46	97,63%
11	Soccorso civile	1.500,00	-	0,00%
12	Politiche sociali e famiglia	25.280,00	24.206,91	95,76%
20	Fondi e accantonamenti	12.280,00	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	220.000,00	169.825,84	77,19%
<b>Totale</b>		<b>1.396.858,89</b>	<b>1.306.976,40</b>	<b>93,57%</b>



## TASSI DI COPERTURA E DIMOSTRAZIONE UTILIZZO ENTRATE VINCOLATE

### \* SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA

Da settembre 2015 la refezione scolastica dei Comuni di barbania, Front,Rivarossa e Vauda C.se è gestita in forma associata dall'Unione sulla base delle tariffe deliberate dai vari Comuni. A tale proposito i dati sotto riportati indicano che è comunque stato rispettata la copertura del servizio pubblico a domanda individuale:

Servizio	Entrate	Spese	Tasso Copertura
Mensa scolastica	109.979,29	142.764,77	77,04%

### \* SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati accertati 82.253,22 euro a titolo di sanzioni per violazione del Codice della Strada. La quota vincolata (minimo 50%), ai sensi dell'art. 208, comma 4 del D.Lgs. 30/04/1992 n. 285 e s.m.i., è stata destinata come segue:

Capitolo di spesa e descrizione	Stanziamento	Importo impegnato finanziato art. 208 C.d.S.
LETT.A) Sostituzione,ammodernamento,potenziamento,messa a norma e manutenz.segnaletica stradale		
1931 - U.1.03.01.02.000: Acquisto segnaletica stradale	9.375,00	9.375,00
somma lett. A)	9.375,00	9.375,00
LETT. B) Potenziamento attività di controllo e accertamento delle violazioni sulla circolazione stradale		
1263 - U.1.03.02.07.000: Spese relative al controllo della velocità	6.000,00	5.836,00

1264 - U.1.03.02.07.000: Noleggio apparecchiatura per controllo infrazioni semaforiche	22.000,00	21.737,47
1265 - U.1.03.02.19.000: Spese per servizio invio e riscossione contravvenzione codice stradale	6.000,00	5.991,21
somma lett. B)	34.000,00	33.564,68
LETT. C) Miglioramento della sicurezza stradale		
	-	-
somma lett. C)	-	-
<b>TOTALE</b>	€ 43.375,00	€ 42.939,68
Somma da riversare alla Città Metropolitana per sanzioni autovelox		15.425,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>		58.364,68

## ALTRE SPESE

### \* **PERSONALE**

L'Unione Collinare Canavesana non ha una dotazione organica propria, ma si avvale del personale (in comando) dei Comuni facenti parte dell'Unione.

### \* **SPESE D'INVESTIMENTO**

Gli impegni delle spese di investimento sono stati individuati in complessivi Euro 196.500,78= finanziati così come segue:

<i>Capitolo di spesa</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Stanziamento</i>	<i>Impegni</i>	<i>Fonte di Finanziamento</i>
3200	Prestazioni professionali per certificazioni obbligatorie sugli	6.876,90	6.876,90	Fondo pluriennale vincolato
3100	Spese per acquisto hardware per uffici	19.803,43	19.257,70	Fondo pluriennale vincolato
3281	Spese per manutenzione patrimonio - Barbania	27.100,00	27.044,03	Contributo regionale
3282	Spese per manutenzione patrimonio - Front	28.600,00	28.220,28	Contributo regionale e trasferim.comune
3283	Spese per manutenzione patrimonio - Rivarossa	27.100,00	27.097,71	Contributo regionale
3284	Spese per manutenzione patrimonio - Vauda	27.100,00	27.035,44	Contributo regionale
3197	Rifacimento impianti termici edifici Rivarossa	7.700,00	7.626,00	Trasferimento da Comune Rivarossa
3255	Sistemazione scuola infanzia Rivarossa	16.582,11	16.582,11	Trasferim.da Rivarossa e Fondo
3473	Manutenzione straordinaria viabilità Vauda	25.000,00	24.994,14	Fondo pluriennale vincolato
3250	Interventi su immobili Front	11.766,45	11.766,45	Fondo pluriennale vincolato
<b>TOTALE</b>		197.628,89	196.500,76	

## CONSIDERAZIONI FINALI

La fase di avvio della gestione delle funzioni fondamentali tramite l'Unione si è svolta nell'arco dell'anno 2015 ed è entrata a pieno regime nell'anno 2016. Il personale dell'Unione (comandato dai Comuni) garantisce, per i Comuni associati, lo svolgimento delle funzioni fondamentali.

L'andamento generale dell'Unione dipende in stretta misura dall'andamento finanziario dei Comuni associati, e l'incertezza della finanza locale si ripercuote indubbiamente sulla progettualità dell'ente; la caratteristica di essere una partecipata dai comuni aderenti senza entrate proprie (eccezion fatta per le sanzioni per violazione del codice stradale, per il proventi per la gestione delle mense scolastiche, e poche altre entrate di minor conto) condiziona pesantemente le scelte politiche e la possibilità di aumentare ulteriormente gli standard.