

UNIONE MONTANA DELLA VAL  
GALLENCA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Alessandra Dott.ssa Stirano*

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**Presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, dell' Unione Montana della Val Gallenca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grinzane Cavour, lì 17/12/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Alessandra Dott.ssa Stirano



## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

La sottoscritta Stirano Alessandra, Dottore Commercialista, Revisore ai sensi dell'art. 234 del T.U.E.L., nominato con delibera dell'organo consiliare,

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

### DELIBERA

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2019-2021 dell'Unione Montana della Val Gallenca, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grinzane Cavour, lì 17 dicembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Stirano Dott.ssa Alessandra



## ***VERIFICHE PRELIMINARI***

La sottoscritta STIRANO ALESSANDRA, Dottore Commercialista, Revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con delibera dell'organo consiliare:

- ricevuto in data 12/12/2018 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2019-2021, unitamente agli allegati di legge obbligatori;
- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del T.U.E.L, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- rilevata la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
- tenuto conto delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- visto il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabili degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

### Verifica del pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2019 il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie		<i>Titolo I:</i> Spese correnti	278.500,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	271.900,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	360.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	6.600,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	360.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	160.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	160.000,00
<i>Totale</i>	<i>798.500,00</i>	<i>Totale</i>	<i>798.500,00</i>
<b>Avanzo di amministrazione applicato</b>		<b>Disavanzo di amministrazione applicato</b>	
<i>Totale complessivo entrate</i>	798.500,00	<i>Totale complessivo spese</i>	798.500,00

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (av. +titoli I,II,III e IV)	+	638.500,00
spese finali (titoli I e II)	-	638.500,00
<b>saldo netto da impiegare</b>	-	-

## Verifica equilibrio corrente anno 2019

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

<b>Risultati differenziali</b>		
<b>A) Equilibrio economico finanziario</b>		
Entrate titoli I - II - III	(+)	278.500,00
Spese correnti	(-)	278.500,00
<i>Differenza</i>		
Quote di capitale di ammortamento dei mutui	(-)	
<i>Differenza</i>		
		La differenza di è finanziata con
		1) quote di oneri di urbanizzazione ( ..... %)
		2) mutuo per debiti fuori bilancio
		3) avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio
<b>B) Equilibrio finale</b>		
Entrate finali (av.+ titoli I+II+III+IV)	(+)	638.500,00
Spese finali (disav. + titolo I + II)	(-)	638.500,00
Finanziare	(-)	
Saldo netto da:		
Impiegare	(+)	

## **PREVISIONI DI COMPETENZA**

Si riportano di seguito le previsioni di competenza:

<b>Entrate</b>			<b>Bilancio di Previsione 2019</b>
<b>Titolo I</b>			
entrate tributarie	Euro		-
<b>Titolo II</b>			
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	Euro		271.900,00
<b>Titolo III</b>			
Entrate extratributarie	Euro		6.600,00
<b>Titolo IV</b>			
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	Euro		360.000,00
<b>Titolo V</b>			
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	Euro		-
<b>Titolo VI</b>			
Entrate da servizi per conto di terzi	Euro		160.000,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>		<b>798.500,00</b>
Avanzo applicato	Euro		
<b>Totale entrate</b>	<b>Euro</b>		<b>798.500,00</b>

<b>Spese</b>			<b>Bilancio di Previsione 2019</b>
Disavanzo applicato	Euro		
<b>Titolo I</b>			
Spese correnti	Euro		278.500,00
<b>Titolo II</b>			
Spese in conto capitale	Euro		360.000,00
<b>Titolo III</b>			
Spese per rimborso di prestiti	Euro		-
<b>Titolo VII</b>			
Spese per servizi per conto di terzi	Euro		160.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>Euro</b>		<b>798.500,00</b>

**ENTRATE CORRENTI**

**TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI**

	Bilancio di previsione 2019
<b>Categoria 1:</b> Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	
<b>Categoria 2:</b> Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.400
<b>Categoria 3:</b> Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	135.000
<b>Categoria 4:</b> Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	40.000
<b>Categoria 5:</b> Contributi e trasferimenti correnti dai Comuni	93.500
<b>Categoria 6:</b> Contributi e trasferimenti correnti dalle Istituzioni private	1.000
<b>Totale Titolo II</b>	<b>271.900</b>

I trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate ammontano a €. 137.400,00 sono relativi allo svolgimento delle funzioni associate per 135.000,00 ed € 2.400,00 per mantenimento servizi scolastici in territorio montano (pluriclassi);

I trasferimenti correnti dai Comuni ammontano a €. 93.500,00;

I Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico ammontano a € 40.000,00

## **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

### **TITOLO IV - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI**

	<b>Bilancio di previsione 2019</b>
<b>Categoria 1:</b> Alienazione di beni patrimoniali	-
<b>Categoria 2:</b> Trasferimenti di capitale dallo stato	
<b>Categoria 3:</b> Trasferimenti di capitale dalla regione	
<b>Categoria 4:</b> Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	360.000
<b>Categoria 5:</b> Trasferimenti di capitale da altri soggetti	
<b>Categoria 6:</b> Riscossione di crediti diversi	
<b>Totale Titolo IV</b>	<b>360.000</b>

I trasferimenti di capitale di €. 360.000,00 sono relativi a fondi Ato per P.M.O.

## **SPESE CORRENTI**

		<b>Bilancio di previsione 2018</b>	
01 -	Personale	94.600	
02 -	Acquisto beni di cons. e materie pr.		
03 -	Prestazioni di servizi	141.200	
04 -	Utilizzo di beni di terzi	500	
05 -	Trasferimenti	31.600	
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari		
07 -	Imposte e tasse	5.100	
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	1.000	
09 -	Ammortamenti di esercizio		
10 -	Fondo svalutazione crediti	-	
11 -	Fondo di riserva	4.500	
<b>Totale spese correnti</b>		<b>-</b>	<b>278.500</b>

<b>Suddivisione delle spese correnti per funzione</b>	<b>Bilancio di previsione 2019</b>
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	213.000
Funzioni di polizia locale	
Funzioni di istruzione pubblica	
Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	
Funzione nel settore sportivo e ricreativo	
Funzioni nel campo turistico	
Funzioni nel campo della viabilità e trasporti	
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	65.500
Funzioni nel settore sociale	
Funzioni nel settore soccorso civile	

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale per l'anno 2019 sono così suddivise:  
trasferimenti di capitale dall' Ato per P.M.O. € 360.000,00

Totale delle spese in conto capitale: euro 360.000,00

## SCHEMA BILANCIO ARMONIZZATO

lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, è il seguente:

### 1. Entrate previsioni di competenza

DENOMINAZIONE			
	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		
<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>			
<i>Trasferimenti correnti</i>	271.900,00	231.400,00	231.400,00
<i>Entrate extratributarie</i>	6.600,00	6.600,00	6.600,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	360.000,00	360.000,00	360.000,00
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		-	-
<i>Accensione prestiti</i>			
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	160.000,00	160.000,00	160.000,00
	<b>798.500,00</b>	<b>758.000,00</b>	<b>758.000,00</b>
<b>IERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>798.500,00</b>	<b>758.000,00</b>	<b>758.000,00</b>

## 2. Spese previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE				
			PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	278.500,00	238.000,00	238.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	360.000,00	360.000,00	360.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>6</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	160.000,00	160.000,00	160.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>798.500,00</b>	<b>758.000,00</b>	<b>758.000,00</b>
		<b><i>di cui già impegnato*</i></b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>798.500,00</b>	<b>758.000,00</b>	<b>758.000,00</b>
		<b><i>di cui già impegnato*</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

---

---

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DEL BILANCIO PLURIENNALE</b>
--

*2019-2021*

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità all'art. 171 del D.Lgs n. 267 del 2000 e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/1996.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni dei lavori pubblici da realizzarsi nel triennio;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;

Dato atto che il programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2019/2021 ed elenco annuale 2017 non è stato redatto in quanto non sono previste opere di importo pari o superiore ad €. 100.000,00 e che il piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare è negativo in quanto l'Unione non ha beni immobili di proprietà, nonché che non è stato redatto il programma biennale del fabbisogno di acquisti di forniture e servizi per il periodo 2018-2019, di cui al D.Lgs. 50/2016, in quanto, nel periodo di riferimento, non sono previsti acquisti di forniture e servizi di importo superiore a € 40.000,00 ;

### Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

Le previsioni pluriennali 2019-2021, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Descrizione	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Entrate titolo I	-	-	-
Entrate titolo II	271.900	231.400	231.400
Entrate titolo III	6.600	6.600	6.600
<b>Totale</b>	<b>278.500</b>	<b>238.000</b>	<b>238.000</b>
Spese titolo I	278.500	238.000	238.000
Quota capitale per rimborso mutui e prestiti	-	-	-
<b>Differenza</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Oneri di urbanizzazione per spese correnti			
Avanzo di amministrazione			-
Fondo nazionale ordinario investimenti			
<b>Situazione economica</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Descrizione	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Entrate titolo IV (al netto degli oneri utilizzati per finanziare la parte corrente)	360.000	360.000	360.000
Entrate titolo V (al netto delle anticipazioni di cassa)	-	-	-
Avanzo di amministrazione per spese in conto capitale			-
<b>Totale</b>	<b>360.000</b>	<b>360.000</b>	<b>360.000</b>
Spese titolo II	360.000	360.000	360.000
<b>Differenza</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## BILANCIO PLURIENNALE 2019 – 2021

<b>Entrate</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Totale triennio</b>
Titolo I				
Titolo II	271.900	231.400	231.400	734.700
Titolo III	6.600	6.600	6.600	19.800
Titolo IV	360.000	360.000	360.000	1.080.000
Titolo V				
Somma	638.500	598.000	598.000	1.834.500
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>638.500</b>	<b>598.000</b>	<b>598.000</b>	<b>1.834.500</b>

<b>Spese</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Totale triennio</b>
Titolo I	278.500	238.000	238.000	754.500
Titolo II	360.000	360.000	360.000	1.080.000
Titolo III				
Somma	638.500	598.000	598.000	1.834.500
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>638.500</b>	<b>598.000</b>	<b>598.000</b>	<b>1.834.500</b>

## *CONCLUSIONI*

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- considerato che si tratta del 1 anno di esistenza dell'ente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020.

Grinzane Cavour, li 17 dicembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Alessandra Dott.ssa Stirano



---

**Dott.ssa RITA MANCINI**

*DOTT. COMMERCIALISTA-REVISORE LEGALE-CTU E PERITO DEL TRIBUNALE*

*VIA CASALIS 31, 10143 TORINO P.IVA 07724570010  
C.F. MNCRT169T64A662Y*

---

alla Giunta  
dell'Unione Montana della Val Gallenca  
città Metropolitana di Torino

**Parere del Revisore sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011.**

La sottoscritta Dott.ssa Rita Mancini, Revisore Unico dei Conti presso codesto Ente, ricevuta dall'Unione della Val Gallenca la proposta di delibera di Giunta relativa al riaccertamento ordinario dei residui unitamente ai prospetti riepilogativi necessari al rilascio del parere,

- considerato che l'articolo 3 comma 4, del D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.Lgs 126/2014 stabilisce che: "al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti locali provvedono annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando ai fini del rendiconto le ragioni del loro mantenimento";
- richiamato il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/2 del Decreto Legislativo n. 118/2011, ai sensi del quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, ed in ogni caso, prima di procedere alla predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, la ricognizione dei residui attivi e passivi, diretta a verificare:
  - la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
  - l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
  - il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
  - la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.
- Richiamato inoltre il principio della "competenza finanziaria potenziata" in base al quale le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

---

**Dott.ssa RITA MANCINI**

DOTT. COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE - CTU E PERITO DEL TRIBUNALE

VIA CASALIS 31, 10143 TORINO P.IVA 07724570010  
C.F. MNCRT169T64A662Y

---

- Visto il parere di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio finanziario,

Tutto ciò premesso, e considerato che:

- 1) come specificato nell'allegato A parte I) i residui attivi da mantenere ammontano a complessivi € 1.450.940,73 e, come specificato nell'allegato A parte II), i residui passivi da mantenere ammontano a complessivi € 337.766,70,
- 2) Sono stati definitivamente eliminati, in quanto insussistenti, residui attivi per € 20.055,28, come specificato nell'allegato B parte I); sono stati, altresì, definitivamente eliminati, in quanto insussistenti, residui passivi per € 3.360,49, come specificato nell'allegato B parte II).
- 3) I residui passivi da reimputare al 2019, pari ad € 606.078,68, come specificato nell'allegato C) presentano i requisiti previsti dai novellati art. 189 e 190 del TUEL (D. Lgs. 267/2000) e si riferiscono a obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili e pertanto possono essere reimputate all'esercizio 2019 ai fini del loro incasso e pagamento. Si rileva altresì che con il riaccertamento ordinario dei residui è stato incrementato il Fondo Pluriennale Vincolato, rappresentato per € 6.813,97 da parte corrente e per € 599.264,71 da parte capitale.

Per tutto quanto sopra esposto, lo scrivente revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

al riaccertamento ordinario dei residui per l'anno 2019, come rappresentato nella proposta di delibera di Giunta dell'Unione e nei prospetti allegati;

Torino, 26/04/2019

Il Revisore

Dott.ssa Rita Mancini

# UNIONE MONTANA DELLA VAL GALLENCA

Città metropolitana 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

  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

# Organo di revisione

Verbale del 20/05/2019

## 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 contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- del regolamento di contabilità del comune di Prascorsano, comune in cui ha sede l'Unione;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

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

Torino, lì 20/05/2019

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mancini Rita, revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n.2 dell'08/04/2019, ha ricevuto la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 18 del 29/04/2019,

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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- dichiarazione, resa nella relazione sulla gestione, che attesta l'insussistenza di contratti

relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

- prospetto delle spese di rappresentanza anno 2018 negativo (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - dichiarazione, resa nella relazione sulla gestione, che attesta, alla chiusura dell'esercizio, l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
  - dichiarazione, resa dal responsabile finanziario, che attesta, alla chiusura dell'esercizio l'insussistenza di passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- 
- ◆ 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;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ il precedente revisore durante l'esercizio ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il precedente revisore ha verificato la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti e ne ha rilasciato parere positivo;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

#### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha verbalizzato e rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto al bilancio di previsione.

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazione di Leasing, così come specificato nella nota integrativa (partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016);
- non risultano rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento, così come esplicitato nella relazione sulla gestione;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- si evidenzia, che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione; si invita ad effettuare l'invio alla corte dei conti.
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- l'ente non è in disavanzo e non è in dissesto.

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	488.320,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	488.320,61

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	919.399,49	937.728,59	488.320,61
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

### Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute ai fornitori, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha allegato il prospetto sui tempi di pagamento e non si rilevano debiti scaduti al 31/12/2018. L'indicatore sulla tempestività dei pagamenti è pari a -5,93.

### **Equilibri di bilancio**

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		93728,59	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3891,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		227588,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		18856,01
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		6813,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		
<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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>36510,63</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		4582,96
<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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>41093,59</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		912749,95
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		335699,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		556464,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		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	(-)		601677,82
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		599264,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>603971,89</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>7</b>	<b>645065,48</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>41093,59</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4582,96
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>36510,63</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	3.891,80	6.813,97
FPV di parte capitale	335.699,83	599.264,71
FPV per partite finanziarie		

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 995.415,96, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				937728,59
RISCOSSIONI	(+)	7571,79	214087,30	221659,09
PAGAMENTI	(-)	51336,41	619730,66	671067,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			488320,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			488320,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	772594,35	678346,38	1450940,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	59283,30	278483,40	337766,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			6813,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			599264,71
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>995415,96</b>

(1)

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

	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.283.002,64	995.415,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>		
Parte accantonata (B)	333.602,00	
Parte vincolata (C)	4.582,96	1.995,00
Parte destinata agli investimenti (D)	832.749,95	895.656,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	112.067,73	97.764,11

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

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente non è in disavanzo di amministrazione e che non sussistono debiti fuori bilancio riconosciuti, come peraltro attestato nella relazione sulla gestione.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera n.16 del 26/04/2019, della giunta dell'Unione, munito del relativo parere rilasciato dall'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento, così come dichiarato dal responsabile finanziario, discendono da una posta insussistente che l'ente ha provveduto a eliminare.

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, così come argomentato nel parere rilasciato in data 26/04/2019.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente non ha costituito il fondo in quanto non ha entrate del titolo 1 e del titolo 3.

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

#### **Fondo contenziosi**

Non sussiste.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sussiste.

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

Non sussiste.

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

L'Ente non ha debiti per anticipazioni di tesoreria e per mutui a medio e lungo termine.

### **Concessione di garanzie**

Non sussistono.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

Non sussiste.

### **Contratti di leasing**

Non sussistono.

### **Strumenti di finanza derivata**

Non sussistono.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

Le unioni Montane non sono sottoposte alla disciplina del pareggio di bilancio.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

L'Organo di revisione dà atto che le entrate sono rappresentate da:

TRASFERIMENTI CORRENTI	pari ad €	222.214,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	pari ad €	5.374,81
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	pari ad €	556.464,64

con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati all'incirca conseguiti i risultati attesi.

### **Entrate permessi di costruire**

Non sussistono

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento			
Riscossione			

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non sussistono

## **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Non sussistono.

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	
101	redditi da lavoro dipendente	72.321,66	90.649,75	
102	imposte e tasse a carico ente	4.801,01	5.650,30	
103	acquisto beni e servizi	27.641,23	58.887,08	
104	trasferimenti correnti	6.300,00	21.169,88	
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi			
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	altre spese correnti	6.965,87	11.799,00	
<b>TOTALE</b>		<b>118.029,77</b>	<b>188.156,01</b>	

## **Spese per il personale**

Il costo del personale in dotazione all'Unione Montana della Val Gallenca rispetta i limiti imposti dalla normativa, così come risulta dalla dichiarazione del responsabile finanziario:

Ladotazione nell'anno 2018 risulta essere:

- o Responsabile del Servizio Tecnico: cat. D2 tempo pieno, indeterminato, trasferito dalla Comunità Montana Alto Canavese;
- o Istruttore amministrativo: cat. B7 tempo pieno, indeterminato, trasferito dalla Comunità Montana Alto Canavese;
- o Responsabile del Servizio Amministrativo: cat. D3 part time 2 ore/settimana in convenzione con il Comune di Valperga;
- o Istruttore tecnico: Cat. C1, convenzione art. 14 per 4 ore/settimana con il Comune di Canischio;
- o Personale interinale per affiancamento al Responsabile del Servizio Tecnico per il pensionamento di quest'ultimo al 31.12.2018.

**VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO**

## **DELLE SPESE**

Considerato che l'Unione Montana sono è soggetta alla disciplina del pareggio di bilancio ed avendo approvato il previsionale 2019-2021 in data 28/12/2018, non è altresì soggetta al rispetto dei limiti di contenimento delle spese.

## **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, dà atto che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Nella relazione sulla gestione si attesta che le risultanze dei debiti e crediti dell'Ente verso le partecipate, coincide con i debiti e crediti delle partecipate verso l'Ente. I saldi sono pari a zero e l'esito della verifica è depositato presso l'ente.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente, con deliberazione del consiglio dell'Unione n.29 del 28.12.2018, ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Si evidenzia che con deliberazione della Giunta dell'Unione n.39 del 27.09.2018 è stata effettuata l'individuazione dei componenti GAP ( Gruppo Amministrazione Pubblica) e del perimetro di consolidamento per l'anno 2018.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Il revisore dà atto che sono stati rilevati proventi straordinari per € 426.037,24 ed oneri straordinari per € 622.472,44.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018, in seguito alla riclassificazione del bilancio, si rileva che risulta, dopo l'imputazione delle imposte una perdita di € 170.742,00.

## **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.

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato. Sussiste perfetta coincidenza.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide di banca, con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	888406,46	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	471107,48	
b	da capitale	417298,98	
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-170742	

L'Organo di revisione dà atto che il risultato economico negativo dell'esercizio viene riportato all'interno del patrimonio netto ed assorbito. Il patrimonio netto risultante dopo l'imputazione della perdita è pari a € 717.664,46.

### Debiti

È stata verificata la conciliazione tra residui passivi e l'ammontare dei debiti, come indicato nei principi contabili applicati. Sussiste perfetta coincidenza.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, rispettando completamente quanto previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, dello Stato Patrimoniale e del Conto economico.

L'ORGANO DI REVISIONE

**AL CONSIGLIO DELL'  
UNIONE MONTANTA DELLA VAL GALLENCA**

PARERE DEL REVISORE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART.193 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000"

L'anno 2019 il giorno 22 del mese di luglio, la sottoscritta dott.ssa Mancini Rita revisore dei conti dell'Unione Montana della Val Gallenca, ha preso visione della proposta di deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell' art.193 del D.Lgs. n.267/2000, oggetto di approvazione nella seduta del Consiglio dell'Unione della Val Gallenca prevista per il 31/7/2019.

Visti i prospetti degli equilibri di bilancio predisposti dal responsabile finanziario dell'Unione della Val Gallenca, allegati alla proposta di delibera,

Vista la relazione tecnica del responsabile dell'area finanziaria,

Visto l'art. 193 del d. lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali), così come modificato dal d. lgs. 118/2011 e 126/2014;

Visto il parere favorevole di regolarità tecnico-contabile espresso dal Responsabile del servizio finanziario, che attesta che i dati della gestione finanziaria non fanno prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui e che il bilancio di previsione 2019/2021 risulta permanere in equilibrio,

**RILEVATO**

Dall'esame dei prospetti allegati alla proposta di delibera sopra citata:

- che permane il pareggio finanziario di bilancio e che sono salvaguardati gli equilibri di bilancio di competenza di parte corrente e parte capitale oltre che di cassa per l'esercizio 2019;
- che risultano altresì rispettati gli equilibri di finanza pubblica per il triennio 2019-

2021;

- che non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere,

Tutto ciò premesso e considerato, il sottoscritto revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di delibera del Consiglio dell'Unione della Val Gallenca inerente la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2019-2021.

Torino, 25 luglio 2019

Il Revisore  
DOTT.SSA RITA MANCINI  


# UNIONE MONTANA DELLA VAL GALLENCA

## PARERE REVISORE

### COSTITUZIONE FONDO DELLE RISORSE DECENTRATE PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA DEL PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2019

Il Revisore dei Conti dell'Unione Montana della Val Gallenca (TO), nella propria funzione di controllo ed indirizzo come prescritto dall'art. 239 c. 1 del D. Lgs. 267/2000, esaminata la costituzione del fondo per le risorse decentrate anno 2019;

Visti:

- il bilancio di previsione 2019-2021 approvato con deliberazione del Consiglio dell'Unione Montana della Val Gallenca n. 27 del 28/12/2018 e i successivi atti di variazione;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
- articoli 40 e 40 bis del D.Lgs. n. 165/2001;
- l'articolo 55 del d.lgs. n. 150 del 2009;
- l'art. 9 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 e s.m.i.
- il CCNL del 21/05/2018
- il vigente Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi;
- la deliberazione della Giunta dell'unione n. 11 del 1/01/2019, esecutiva, relativa all'approvazione del Piano esecutivo di Gestione 2019 unitamente al Piano della Performance e deliberazione della Giunta dell'Unione n. 30 del 27/09/2019 di integrazione al piano performance 2019;
- la delibera della Giunta dell'Unione n. 38 del 04/12/2019, esecutiva ai sensi di legge, avente per oggetto: "Personale non dirigente, fondo risorse decentrate per l'anno 2019, indirizzi per la costituzione, direttive per la contrattazione decentrata integrativa", con la quale giunta dell'unione ha fornito gli indirizzi per la costituzione delle risorse variabili

## ATTESTA

che il Fondo risorse decentrate 2019:

- rispetta le disposizioni citate in merito al contenimento della spesa di personale;
- risulta compatibile con il vincolo di finanza pubblica previsto dall'art. 23 del d.lgs. 75/2017, posto che il suo ammontare complessivo di **5.265,76**, al netto delle somme non sottoposte al limite, non supera il corrispondente ammontare dell' esercizio 2016 (**pari ad € 5.265,76**);

	ANNO 2016	ANNO 2019
Fondo stabile	5.265,76	6.185,76
Fondo variabile soggetta al limite	0,00	0,00
Risorse fondo prima delle decurtazioni	5.265,76	6.185,76
Decurtazioni 2011/2014	0,00	0,00
Decurtazioni operate nel 2016 per cessazioni e rispetto limite 2015	0,00	0,00

<b>TOTALE FONDO DELL'ANNO PER RISPETTO LIMITE</b>	<b>5.265,76</b>	<b>6.185,76</b>
Decurtazioni per rispetto 2016		920,00
<b>RISORSE FONDO DOPO LE DECURTAZIONI</b>		<b>5.265,76</b>
Risorse stabili NON sottoposte al limite		300,04
Risorse variabili NON sottoposte al limite		358,13
<b>TOTALE FONDO DECURTATO, INCLUSE LE SOMME NON SOTTOPOSTE AL LIMITE</b>		<b>5.923,93</b>

### CERTIFICA

- i costi della contrattazione decentrata di cui in premessa, ammontanti a euro **5.923,93** di cui euro 5.565,80 a titolo di risorse stabili ed euro 358,13, a titolo di risorse variabili;
- oltre oneri a carico ente, in ragione annua;
- tenuto conto che l'importo di € 2.583,66 è da sottrarsi dalle risorse contrattabili in quanto ai sensi delle vigenti disposizioni contrattuali, sono già stati erogati in corso d'anno;
- che il fondo per il Lavoro Straordinario, ai sensi dell'art. 14 CCL 1/4/1999, per l'anno 2019 è stato confermato per un importo pari ad € 0;
- che sono state accertate le disponibilità di bilancio ed è pertanto assicurata la copertura finanziaria;

**pertanto**

visti altresì i pareri resi dai responsabili dei servizi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in merito alla regolarità tecnica e contabile rilasciate in ordine alla deliberazione della Giunta dell'Unione n. 38 del 4.12.2019,

**esprime parere favorevole**

in ordine alla costituzione del fondo delle risorse decentrate per la contrattazione integrativa del personale non Dirigente - anno 2019,

Torino li 29/12/2019

IL REVISORE DEI CONTI  
Dot.ssa Rita Mancini



## UNIONE MONTANA DELLA VAL GALLENCA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2019/2020/2021 - REVISIONE STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE, RICOGNIZIONE ANNUALE DELLE ECCEDENZE DI PERSONALE E PROGRAMMAZIONE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE.

### IL REVISORE DEI CONTI

Visti:

- l'art. 19, comma 8, della legge 28/12/2001, n. 448 (legge finanziaria 2002), a mente del quale a decorrere dall'anno 2002 gli organi di revisione contabile degli enti locali accertano che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'art. 39, commi 1 e 19, della legge 27/12/1997, n. 449, e successive modificazioni, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate;

- il comma 10-bis dell'art. 3 del D.L. 24-6-2014 n. 90, convertito in legge n. 114/2014, a mente del quale il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni di cui all'art. 3 del D.L. stesso da parte degli enti locali viene certificato dai revisori dei conti nella relazione di accompagnamento alla delibera di approvazione del bilancio annuale dell'ente... omissis. Con la medesima relazione viene altresì verificato il rispetto delle prescrizioni di cui al comma 4 dell'art. 11 dello stesso decreto;

Vista la proposta di deliberazione della giunta comunale di approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale 2019/2020/2021 - revisione struttura organizzativa dell'ente, ricognizione annuale delle eccedenze di personale e programmazione dei fabbisogni di personale;

Visto che con la suddetta proposta si dispone:

#### ANNO 2019

#### ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO

N.	Cat.	Profilo	TP	Area	Modalità di assunzione
1	C	Geometra	Tempo pieno ed indeterminato	Tecnica	Esperimento delle procedure ex artt. 34-bis e 30 D.Lgs n. 165/2001  -utilizzo graduatoria di altro ente e/o concorso

Si prevede, inoltre, l'utilizzo di personale temporaneo e parziale dei Comuni dell'Unione mediante attivazione di convenzioni ex art. 14 CCNL 22.1.2004 e/o al di fuori dell'orario di servizio, ai sensi dell'art. 1, comma 557, della legge n. 311/2004, e/o somministrazione di lavoro per le seguenti categorie di personale:

- |      |  |             |
|------|--|-------------|
| n. 1 | posto di categoria C1 con profilo di Geometra                            | p.t. 50,00% |
| n. 1 | posto di categoria D1 con profilo di Istruttore Direttivo Amministrativo | p.t. 27,78% |
| n. 1 | posto di categoria D1 con profilo di Istruttore Direttivo Contabile      | p.t. 27,78% |
| n. 1 | posto di categoria D3 con profilo di Istruttore Direttivo Tecnico        | p.t. 22,22% |

ed eventuali altre esigenze, il tutto nei limiti delle disponibilità di bilancio e sempre nel rispetto della normativa vigente in tema di lavoro flessibile (in primis, dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, nonché dell'art. 36 del D. Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.) e di contenimento della spesa del personale;

#### ANNO 2020

- non si prevedono assunzioni a tempo indeterminato, salvo la copertura di posti che si dovessero rendere vacanti, nel rispetto della normativa vigente tempo per tempo, sia con riferimento ai limiti numerici sia con riferimento ai limiti di spesa;

Si prevede, inoltre, l'utilizzo di personale temporaneo e parziale dei Comuni dell'Unione mediante attivazione di convenzioni ex art. 14 CCNL 22.1.2004 e/o al di fuori dell'orario di servizio, ai sensi dell'art. 1, comma 557, della legge n. 311/2004, e/o somministrazione di lavoro per le seguenti categorie di personale:

n. 1 posto di categoria C1 con profilo di Geometra	p.t. 50,00%
n. 1 posto di categoria D1 con profilo di Istruttore Direttivo Amministrativo	p.t. 27,78%
n. 1 posto di categoria D1 con profilo di Istruttore Direttivo Contabile	p.t. 27,78%
n. 1 posto di categoria D3 con profilo di Istruttore Direttivo Tecnico	p.t. 22,22%

ed eventuali altre esigenze, il tutto nei limiti delle disponibilità di bilancio e sempre nel rispetto della normativa vigente in tema di lavoro flessibile (in primis, dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, nonché dell'art. 36 del D. Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.) e di contenimento della spesa del personale;

## ANNO 2021

- non si prevedono assunzioni a tempo indeterminato, salvo la copertura di posti che si dovessero rendere vacanti, nel rispetto della normativa vigente tempo per tempo, sia con riferimento ai limiti numerici sia con riferimento ai limiti di spesa;

Si prevede, inoltre, l'utilizzo di personale temporaneo e parziale dei Comuni dell'Unione mediante attivazione di convenzioni ex art. 14 CCNL 22.1.2004 e/o al di fuori dell'orario di servizio, ai sensi dell'art. 1, comma 557, della legge n. 311/2004, e/o somministrazione di lavoro per le seguenti categorie di personale:

n. 1 posto di categoria C1 con profilo di Geometra	p.t. 50,00%
n. 1 posto di categoria D1 con profilo di Istruttore Direttivo Amministrativo	p.t. 27,78%
n. 1 posto di categoria D1 con profilo di Istruttore Direttivo Contabile	p.t. 27,78%
n. 1 posto di categoria D3 con profilo di Istruttore Direttivo Tecnico	p.t. 22,22%

ed eventuali altre esigenze, il tutto nei limiti delle disponibilità di bilancio e sempre nel rispetto della normativa vigente in tema di lavoro flessibile (in primis, dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, nonché dell'art. 36 del D. Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.) e di contenimento della spesa del personale;

Dato atto che la spesa derivante dalla programmazione di cui sopra rientra nei limiti della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, rispetta gli attuali vincoli imposti dalla normativa vigente in tema di contenimento della spesa di personale (spesa potenziale massima);

Dato atto che il programma del fabbisogno del personale per gli anni 2019/2021 rispetta il limite di spesa di cui all'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, nella nuova formulazione introdotta dalla Legge n. 114/2014 di conversione del D.L. n. 90/2014;

Viene assicurata, in sede di bilancio di previsione annuale e pluriennale, la compatibilità finanziaria della spesa derivante dalla presente programmazione;

Di dare atto, sulla base delle risultanze della ricognizione di cui all'art. 6, comma 1, del d.lgs. n. 165/2001, l'attuale struttura dell'Ente non presenta situazioni di esubero od eccedenza di personale e che conseguentemente non trovano applicazione, per questo Ente, i vincoli posti dall'art. 33 del d.lgs. n. 165/2001, come modificato dall'art. 16 della legge 12 novembre 2011, n. 183;

### ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

al piano triennale dei fabbisogni di personale 2019/2020/2021, alla revisione della struttura organizzativa dell'ente ed alla ricognizione annuale al delle eccedenze di personale e programmazione dei fabbisogni di personale

Grinzane Cavour, li' 05 novembre 2018

IL REVISORE DEI CONTI  
Dr.ssa Alessandra Stirano



# UNIONE MONTANA DELLA VAL GALLENCA

## L'Organo di revisione

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Vista la proposta di deliberazione della Giunta dell'Unione del 12.12.2018, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per l'Unione Montana della Val Gallenca, per gli anni 2019-2021;

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica: che il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";
- b) il successivo articolo 174, indica che lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità";
- c) con Decreto Legge 30.12.2016 n.244 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2017 è differito al 31.03.2017;
- d) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

Tenuto conto che il parere dell'organo di revisione sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente.

Considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate al Consiglio dell'Unione con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 1 del 08/04/2016, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

### **1) Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 e relativi schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, non è stato redatto in quanto nel bilancio di previsione 2019-2021 non sono previste singole opere di importo superiore a 100.000,00;

## **2) Programmazione del fabbisogno del personale**

con deliberazione della Giunta n. 45 del 05.11.2018:

-è stato approvato il piano triennale dei fabbisogni di personale 2019/2020/2021 ed il piano annuale 2019, in applicazione dell'art. 91 del decreto legislativo 267/2000 e degli artt.5 e 6 del decreto legislativo 165/2001 così come modificato dal decreto 75/2017 ;

-è stata effettuata la revisione della dotazione organica, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 165/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;

- è stata effettuata la ricognizione delle eccedenze di personale, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 165/2001 e successive modificazioni ed integrazioni, e non emergono situazioni di personale in soprannumero o in eccedenza in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria dell'Ente;

## **3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008), non è stato adottato in quanto l'ente non possiede beni immobili propri;

### **Esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, nonché giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nello schema di bilancio di previsione 2019/2021 e sulla relativa proposta di deliberazione della Giunta dell'Unione di approvazione del D.U.P.

L'organo di revisione  
Dr.ssa Alessandra Stirano



# UNIONE MONTANA DELLA VAL GALLENCA

(Comuni di Prascorsano, Pertusio, San Colombano Belmonte, Canischio e Valperga)

**CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

## **Parere del Revisore dei conti sulla proposta di prima variazione al bilancio di previsione 2019/2021**

La sottoscritta Dott.ssa Alessandra Stirano, Revisore dei conti in prorogatio di questo Ente

Esaminata la proposta di deliberazione relativa alla prima variazione del bilancio di previsione 2019/2021, predisposta per l'adozione, d'urgenza, da parte della Giunta dell'Unione nella seduta del giorno 01.04.2019;

Visto l'art. 239 comma 1 lettera b) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., il quale stabilisce che l'organo di revisione esprime il proprio parere sulle variazioni di bilancio;

Rilevato che la proposta di variazione del bilancio in parola assicura il mantenimento degli equilibri di bilancio;

Ritenuto che l'adozione della variazione proposta corrisponde ad effettive necessità di gestione del bilancio e delle attività dell'Ente;

Tenuto conto del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile del Servizio Finanziario;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità per l'adozione da parte della Giunta dell'Unione, della deliberazione di prima variazione del bilancio di previsione 2019/2021 in parola.

Grinzane Cavour, 01.04.2019

Il Revisore dei Conti  
Dott.ssa Alessandra Stirano



**AL CONSIGLIO  
DELL'UNIONE MONTANA DELLA  
VAL GALLENCA**

**PARERE DEL REVISORE**

**SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI BILANCIO PREVISIONALE 2019-2021**

L'anno 2019 il giorno 3 del mese di ottobre, la sottoscritta dott.ssa Rita Mancini revisore dei conti delUnione Montana della Val Gallenca, ha preso visione della proposta di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio in corso, ai fini della redazione del parere previsto dall'art. 239 D. Lgs 267/2000 (T.U.E.L.).

Visti i prospetti recanti il dettaglio delle variazioni effettuate, predisposti dal Responsabile del servizio finanziario;

visto il parere favorevole alla variazione di bilancio del responsabile del servizio finanziario, espresso in ordine alla regolarità tecnica, contabile, ed alla conformità dell'azione amministrativa alla legge, contenuto nella proposta di delibera di variazione del bilancio previsionale 2019-2021;

**RILEVATO**

- che a seguito della variazione intervenuta, permane l'equilibrio economico nonché il pareggio finanziario di bilancio, ai sensi dell'art. 162 comma 6 del TUEL;
- che sono rispettate le disposizioni e i divieti di cui ai commi 6 e 7 dell'art. 175 del TUEL;
- che risultano rispettati i vincoli di finanza pubblica;
- che a seguito della variazione risulta un saldo di cassa finale non negativo.

**CONSIDERATO**

che la variazione è riferita alle seguenti voci di entrata e spesa :

**ENTRATE/MINORI SPESE**

alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2019-2021, così come predisposta e rappresentata dal servizio finanziario dell'Unione della Val Gallena nella proposta di delibera di Giunta dell'Unione del 3/10/2019.

Torino li 07/10/2019

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Rita Mancini

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rita Mancini', written over the printed name.

# UNIONE MONTANA DELLA VAL GALLENCA

Città metropolitana 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

  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

# Organo di revisione

Verbale del 20/05/2019

## 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 contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- del regolamento di contabilità del comune di Prascorsano, comune in cui ha sede l'Unione;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Torino, li 20/05/2019

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Mancini Rita, revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n.2 dell'08/04/2019, ha ricevuto la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 18 del 29/04/2019,

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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- dichiarazione, resa nella relazione sulla gestione, che attesta l'insussistenza di contratti

relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

- prospetto delle spese di rappresentanza anno 2018 negativo (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - dichiarazione, resa nella relazione sulla gestione, che attesta, alla chiusura dell'esercizio, l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
  - dichiarazione, resa dal responsabile finanziario, che attesta, alla chiusura dell'esercizio l'insussistenza di passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- 
- ◆ 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;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ il precedente revisore durante l'esercizio ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il precedente revisore ha verificato la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti e ne ha rilasciato parere positivo;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

#### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha verbalizzato e rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.  
L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto al bilancio di previsione.

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazione di Leasing, così come specificato nella nota integrativa (partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016);
- non risultano rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento, così come esplicitato nella relazione sulla gestione;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficiente e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- si evidenzia, che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione; si invita ad effettuare l'invio alla corte dei conti.
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- l'ente non è in disavanzo e non è in dissesto.

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	488.320,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	488.320,61

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	919.395,49	937.728,59	414.310,61
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

### Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute ai fornitori, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha allegato il prospetto sui tempi di pagamento e non si rilevano debiti scaduti al 31/12/2018. L'indicatore sulla tempestività dei pagamenti è pari a -5,93.

#### **Equilibri di bilancio**

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		937728,59	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3891,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		227588,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		18856,01
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		6813,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>36510,63</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4582,96
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+L+M</b>	<b>41093,59</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		912749,95
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		335699,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		556464,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		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	(-)		601677,82
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		599264,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>603971,89</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>7</b>	<b>646066,48</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>41093,59</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4582,96
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>36510,63</b>

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	3.891,80	6.813,97
FPV di parte capitale	335.699,83	599.264,71
FPV per partite finanziarie		

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 995.415,96, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				937728,59
RISCOSSIONI	(+)	7571,79	214087,30	221659,09
PAGAMENTI	(-)	51336,41	619730,66	671067,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			488320,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			488320,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	772594,35	678346,38	1450940,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	59283,30	278483,40	337766,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			6813,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			599264,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			995415,96

(1):

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

	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.283.002,64	995.415,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>		
Parte accantonata (B)	333.602,00	
Parte vincolata (C)	4.582,96	1.995,00
Parte destinata agli investimenti (D)	832.749,95	895.656,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	112.067,73	97.764,11

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

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente non è in disavanzo di amministrazione e che non sussistono debiti fuori bilancio riconosciuti, come peraltro attestato nella relazione sulla gestione.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera n.16 del 26/04/2019, della giunta dell'Unione, munito del relativo parere rilasciato dall'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento, così come dichiarato dal responsabile finanziario, discendono da una posta insussistente che l'ente ha provveduto a eliminare.

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, così come argomentato nel parere rilasciato in data 26/04/2019.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente non ha costituito il fondo in quanto non ha entrate del titolo 1 e del titolo 3.

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

#### **Fondo contenziosi**

Non sussiste.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sussiste.

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

Non sussiste.

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

L'Ente non ha debiti per anticipazioni di tesoreria e per mutui a medio e lungo termine.

### **Concessione di garanzie**

Non sussistono.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

Non sussiste.

### **Contratti di leasing**

Non sussistono.

### **Strumenti di finanza derivata**

Non sussistono.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

Le unioni Montane non sono sottoposte alla disciplina del pareggio di bilancio.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

L'Organo di revisione dà atto che le entrate sono rappresentate da:

TRASFERIMENTI CORRENTI	pari ad €	222.214,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	pari ad €	5.374,81
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	pari ad €	556.464,64

con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati all'incirca conseguiti i risultati attesi.

### **Entrate permessi di costruire**

Non sussistono

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento			
Riscossione			

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non sussistono

## **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Non sussistono.

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>
101	redditi da lavoro dipendente	72.321,66	90.649,75
102	imposte e tasse a carico ente	4.801,01	5.650,30
103	acquisto beni e servizi	27.641,23	58.887,08
104	trasferimenti correnti	6.300,00	21.169,88
105	trasferimenti di tributi		
106	fondi perequativi		
107	interessi passivi		
108	altre spese per redditi di capitale		
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		
110	altre spese correnti	6.965,87	11.799,00
<b>TOTALE</b>		<b>118.029,77</b>	<b>188.156,01</b>

## **Spese per il personale**

Il costo del personale in dotazione all'Unione Montana della Val Gallenca rispetta i limiti imposti dalla normativa, così come risulta dalla dichiarazione del responsabile finanziario:

Ladotazione nell'anno 2018 risulta essere:

- o Responsabile del Servizio Tecnico: cat. D2 tempo pieno, indeterminato, trasferito dalla Comunità Montana Alto Canavese;
- o Istruttore amministrativo: cat. B7 tempo pieno, indeterminato, trasferito dalla Comunità Montana Alto Canavese;
- o Responsabile del Servizio Amministrativo: cat. D3 part time 2 ore/settimana in convenzione con il Comune di Valperga;
- o Istruttore tecnico: Cat. C1, convenzione art. 14 per 4 ore/settimana con il Comune di Canischio;
- o Personale interinale per affiancamento al Responsabile del Servizio Tecnico per il pensionamento di quest'ultimo al 31.12.2018.

**VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO**

## **DELLE SPESE**

Considerato che l'Unione Montana sono è soggetta alla disciplina del pareggio di bilancio ed avendo approvato il previsionale 2019-2021 in data 28/12/2018, non è altresì soggetta al rispetto dei limiti di contenimento delle spese.

## **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, dà atto che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditorî e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Nella relazione sulla gestione si attesta che le risultanze dei debiti e crediti dell'Ente verso le partecipate, coincide con i debiti e crediti delle partecipate verso l'Ente. I saldi sono pari a zero e l'esito della verifica è depositato presso l'ente.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente, con deliberazione del consiglio dell'Unione n.29 del 28.12.2018, ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Si evidenzia che con deliberazione della Giunta dell'Unione n.39 del 27.09.2018 è stata effettuata l'individuazione dei componenti GAP ( Gruppo Amministrazione Pubblica) e del perimetro di consolidamento per l'anno 2018.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Il revisore dà atto che sono stati rilevati proventi straordinari per € 426.037,24 ed oneri straordinari per € 622.472,44.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018, in seguito alla riclassificazione del bilancio, si rileva che risulta, dopo l'imputazione delle imposte una perdita di € 170.742,00.

## **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.

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato. Sussiste perfetta coincidenza.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide di banca, con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	888406,46
a	da risultato economico di esercizi precedenti	471107,48
b	da capitale	417298,98
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-170742

L'Organo di revisione dà atto che il risultato economico negativo dell'esercizio viene riportato all'interno del patrimonio netto ed assorbito. Il patrimonio netto risultante dopo l'imputazione della perdita è pari a € 717.664,46.

### Debiti

È stata verificata la conciliazione tra residui passivi e l'ammontare dei debiti, come indicato nei principi contabili applicati. Sussiste perfetta coincidenza.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, rispettando completamente quanto previsto dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, dello Stato Patrimoniale e del Conto economico.

L'ORGANO DI REVISIONE



---

**Dott.ssa RITA MANCINI**

*DOTT. COMMERCIALISTA-REVISORE LEGALE-CTU E PERITO DEL TRIBUNALE*

*VIA CASALIS 31, 10143 TORINO P.IVA 07724570010  
C.F. MNCRT169T64A662Y*

---

alla Giunta  
dell'Unione Montana della Val Gallenca  
città Metropolitana di Torino

**Parere del Revisore sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011.**

La sottoscritta Dott.ssa Rita Mancini, Revisore Unico dei Conti presso codesto Ente, ricevuta dall'Unione della Val Gallenca la proposta di delibera di Giunta relativa al riaccertamento ordinario dei residui unitamente ai prospetti riepilogativi necessari al rilascio del parere,

- considerato che l'articolo 3 comma 4, del D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.Lgs 126/2014 stabilisce che: "al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti locali provvedono annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando ai fini del rendiconto le ragioni del loro mantenimento";
- richiamato il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/2 del Decreto Legislativo n. 118/2011, ai sensi del quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, ed in ogni caso, prima di procedere alla predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, la ricognizione dei residui attivi e passivi, diretta a verificare:
  - la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
  - l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
  - il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
  - la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.
- Richiamato inoltre il principio della "competenza finanziaria potenziata" in base al quale le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

---

**Dott.ssa RITA MANCINI**

DOTT. COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE - CTU E PERITO DEL TRIBUNALE

VIA CASALIS 31, 10143 TORINO P.IVA 07724570010  
C.F. MNCRT169T64A662Y

---

- Visto il parere di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio finanziario,

Tutto ciò premesso, e considerato che:

- 1) come specificato nell'allegato A parte I) i residui attivi da mantenere ammontano a complessivi € 1.450.940,73 e, come specificato nell'allegato A parte II), i residui passivi da mantenere ammontano a complessivi € 337.766,70,
- 2) Sono stati definitivamente eliminati, in quanto insussistenti, residui attivi per € 20.055,28, come specificato nell'allegato B parte I); sono stati, altresì, definitivamente eliminati, in quanto insussistenti, residui passivi per € 3.360,49, come specificato nell'allegato B parte II).
- 3) I residui passivi da reimputare al 2019, pari ad € 606.078,68, come specificato nell'allegato C) presentano i requisiti previsti dai novellati art. 189 e 190 del TUEL (D. Lgs. 267/2000) e si riferiscono a obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili e pertanto possono essere reimputate all'esercizio 2019 ai fini del loro incasso e pagamento. Si rileva altresì che con il riaccertamento ordinario dei residui è stato incrementato il Fondo Pluriennale Vincolato, rappresentato per € 6.813,97 da parte corrente e per € 599.264,71 da parte capitale.

Per tutto quanto sopra esposto, lo scrivente revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

al riaccertamento ordinario dei residui per l'anno 2019, come rappresentato nella proposta di delibera di Giunta dell'Unione e nei prospetti allegati;

Torino, 26/04/2019

Il Revisore

Dott.ssa Rita Mancini