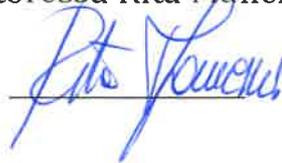


UNIONE MONTANA DELLA VALGALLENCA

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottoressa Rita Mancini



L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

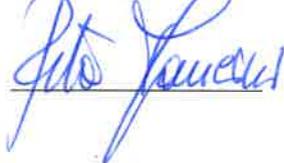
presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, dell' Unione Montana della Val Gallenca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino li, 18/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rita Mancini



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Mancini Rita, revisore legale dei conti, nominata con delibera dell'organo consiliare

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 16/12/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 04/12/2019, con delibera n.36, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, contenuto nella bozza di verbale del consiglio dell'Unione in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione 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 D.Lgs.n. 267/2000.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione.

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente non ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007, in quanto, come specificato nel Dup, non sussistono spese per importi pari o superiori a 40.000 euro.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità come risulta dal Dup.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2020-2022)
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza 6.813,97	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza 599.264,71	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza 715.500,00	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2020	previsioni di cassa 490.966,89	400.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2020-2022)
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
20000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	359.954,44	previdone di competenza previdone di cassa	280.520,00 457.700,28	218.550,00 432.504,44	217.450,00 217.450,00
30000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	2.305,00	previdone di competenza previdone di cassa	6.600,00 8.325,00	13.000,00 15.305,00	8.000,00 8.000,00
40000	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	1.089.958,17	previdone di competenza previdone di cassa	360.000,00 1.632.035,45	360.000,00 699.474,17	360.000,00 360.000,00
90000	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	25.203,85	previdone di competenza previdone di cassa	210.000,00 210.000,00	210.000,00 235.203,85	210.000,00 210.000,00
	TOTALE TITOLI	1.477.421,46	previdone di competenza previdone di cassa	857.120,00 2.308.060,73	801.550,00 1.382.487,46	795.450,00 795.450,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.477.421,46	previdone di competenza previdone di cassa	2.178.698,68 2.799.027,62	801.550,00 1.782.487,46	795.450,00 795.450,00

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	<i>DISAVANZO DI</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	186574,73	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vii	293933,97 <i>(0,00)</i>	231550 0,00 0,00	225450 0,00 <i>(0,00)</i>	225450 0,00 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	357061,42	341175,58		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	777861,27	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vii	1674764,71 <i>(0,00)</i>	360000 0,00 0,00	360000 0,00 <i>(0,00)</i>	360000 0,00 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vii	0,00 <i>(0,00)</i>	0 0,00 0,00	0,00 0,00 <i>(0,00)</i>	0,00 0,00 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vii	0,00 <i>(0,00)</i>	0 0,00 0,00	0,00 0,00 <i>(0,00)</i>	0,00 0,00 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vii	0,00 <i>(0,00)</i>	0 0,00 0,00	0,00 0,00 <i>(0,00)</i>	0,00 0,00 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E	44224,45	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vii	210000 <i>(0,00)</i>	210000 0,00 0,00	210000 0,00 <i>(0,00)</i>	210000 0,00 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	213952,97	254224,45		
	TOTALE TITOLI	1008660,45	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vii	2178698,68 0,00	801550,00 0,00 0,00	795450,00 0,00 0,00	795450,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	2504165,38	1701261,30		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Per l'anno 2020, come specificato in nota integrativa, non è stata prevista la quantificazione del FPV in sede di bilancio di previsione in quanto sarà oggetto di specifica determinazione in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	400.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	432.504,44
3	Entrate extratributarie	15.305,00
4	Entrate in conto capitale	699.474,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	
TOTALE TITOLI		1.147.283,61

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	341.175,58
2	Spese in conto capitale	1.105.861,27
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	
TOTALE TITOLI		1.447.036,85
SALDO DI CASSA		- 1.446.999,85

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo e pari a 100.247,46 euro, assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		400000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	231550,00	225450,00	225450,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	231550,00	225450,00	225450,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1805,20	1805,20	1805,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	360000,00	360000,00	360000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	360000,00 0,00	360000,00 0,00	360000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 360.000 di entrate in conto capitale destinate ad interventi di manutenzione finanziata da ATO sono rappresentate da trasferimenti fondi ATO.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Sussistono spese non ripetitive pari a euro 1.130.

Nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, le seguenti informazioni prescritte dalla normativa:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 non è stato predisposto in quanto, come specificato nel Dup non sono previste opere di importo superiore a 100.000 euro.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento non è stato redatto in quanto non sono previste spese di tale entità.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata oggetto della delibera n.45 del 5/11/2018.

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

L'ente è dotato di una autovettura di servizio acquistata nel 2017 .

Le spese relative alle utenze sono rimborsate al comune di Prascorsano che ha messo a disposizione la sede dell'Unione.

Sussiste infine una fotocopiatrice multifunzione presa in noleggio.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Sussistono procedure di perfezionamento dei trasferimenti a favore dell'Ente, di beni immobili provenienti dalla liquidazione della Comunità Montana Alto Canavese. Le specifiche sono contenute nel Dup.

Verifica della coerenza esterna

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

TITOLO II -ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Trasferimenti	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
da ammin.locali	177.550,00	176.450,00	176.450,00
da organ.interni	40.000,00	40.000,00	40.000,00
da imprese	1.000,00	1.000,00	1.000,00

B) SPESE CORRENTI PER TITOLI E MACROAGGREGATI

La previsione dell' esercizio 2020 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI		
PREVISIONI DI COMPETENZA		
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020
101	Redditi da lavoro dipendente	94.930,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.170,00
103	Acquisto di beni e servizi	71.450,00
104	Trasferimenti correnti	28.800,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00
106	Fondi perequativi	0,00
107	Interessi passivi	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	28.200,00
110	Altre spese correnti	0,00
	Totale	231.550,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto dell' organico in carico attualmente.

Non sono previste assunzioni a tempo indeterminato, salvo la copertura di posti che si dovessero rendere vacanti, nel rispetto della normativa vigente, dei limiti numerici e di spesa.

L'ente prevede di utilizzare personale temporaneo e parziale dei Comuni dell'Unione mediante attivazione di convenzioni ex art.14 CCNL 22.1.2004. Con riferimento ai parametri finanziari l'ente prevede l'assegnazione annuale di una somma pari a 110.000 euro da parte del fondo montagna regionale destinati a coprire le spese del personale; eventuali residui costi del personale verranno coperti con dai fondi ATO.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

Non sono previsti acquisti di forniture e servizi di importo superiore a 40.000 euro.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Ente vive sostanzialmente di finanza derivata, per lo più trasferimenti Regionali e Comunali, crediti che non sono svalutabili in quanto certi.

Gli unici crediti previsti diversi da quelli sopra esposti sono correlati ad entrate correnti rappresentate da servizi di sportello catastale e contributi per rilascio titoli di raccolta funghi; su tali crediti è stato calcolato il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento; infatti il FCDE per il 2020 è pari al 95% del prodotto della percentuale dei crediti non incassati inerenti la raccolta funghi (90,25%) per l'ammontare preventivato (2.000 euro).

Il criterio utilizzato è quello della media dei rapporti annui tra incassato e accertato.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	218.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	8.000,00	1.714,94	1.714,94	0,00	21,44%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	586.550,00	1.714,94	1.714,94	0,00	0,29%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	226.550,00	1.714,94	1.714,94	0,00	0,76%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	217.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	8.000,00	1.805,20	1.805,20	0,00	22,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	585.450,00	1.805,20	1.805,20	0,00	0,31%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	225.450,00	1.805,20	1.805,20	0,00	0,80%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	217.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	8.000,00	1.805,20	1.805,20	0,00	22,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	585.550,00	1.805,20	1.805,20	0,00	0,31%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	225.550,00	1.805,20	1.805,20	0,00	0,80%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 2.964,80

anno 2021 - euro 2.964,80

anno 2022 - euro 2.964,80

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali pari a 12.200 euro.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è pari a 4.500 euro rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL., in quanto non è inferiore allo 0,2% delle spese finali.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'art. 1 – Comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019. ha previsto che a partire dall'anno 2020, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2019) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2018) di almeno il 10%.
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Inoltre, il comma 857 prevede che nell'anno 2020, le suddette misure di accantonamento al Fondo sono raddoppiate nei confronti degli enti di cui al comma 849 che non hanno richiesto l'anticipazione di liquidità entro il termine di cui al comma 853 e che non hanno effettuato il pagamento dei debiti entro il termine di cui al comma 854.

Il successivo comma 862 prescrive che entro il 31 gennaio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni, con delibera di Giunta, stanziavano nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Inoltre, ai sensi del comma 868. a decorrere dal 2020, le misure di cui al comma 862, lettera a), si applicano anche alle amministrazioni pubbliche che non hanno pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e che non hanno trasmesso alla piattaforma

elettronica le comunicazioni di cui al comma 867 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

Come evidenziato in nota integrativa, l'ente non ha ritenuto di rientrare nell'obbligo di accantonamento.

L'organo di revisione evidenzia che, come da comunicazione del 9/12/2019 della Corte dei Conti, dalle risultanze della Piattaforma dei Crediti Commerciali, l'ente non ha ancora ottemperato alle prescrizioni di cui alla legge finanziaria 2019 (L. 145/2018) e, in particolare, all'allineamento dello stock del debito, da effettuarsi entro il 31/12/2019; raccomanda pertanto di effettuare l'adempimento entro i termini esposti.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'unico ente partecipato è il CIAC scarl in cui l'ente ha una percentuale di partecipazione dello 0,56%.

L'ente si occupa dell'attuazione della formazione professionale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
----------------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	360000,00	360000,00	360000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	360000,00 0,00	360000,00 0,00	360000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non sussiste attivazione di fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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 e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE



UNIONE MONTANA DELLA VALGALLENCA

OGGETTO: PARERE DEL REVISORE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022

L'anno 2019 il giorno 16 del mese di dicembre, vista la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 35 del 04/12/2019 relativa all'approvazione dello schema del Documento Unico di Programmazione 2020-2022;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs.. 267/2000, indica:

- al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."
- al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";

b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 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";

c) 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 nel al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione

operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il Documento Unico di Programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla deliberazione di Giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

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 DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato
- 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 degli investimenti non è stato redatto in quanto non sono previste singole opere di importo superiore ad € 100.000,00.

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 non è stato redatto perché l'ente non possiede un patrimonio immobiliare.

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti non è stato redatto in quanto non sono previsti acquisti di beni e servizi di importo stimato o uguale o superiore a 40.000 euro.

4) Programmazione triennale del fabbisogno del personale

non sono previste nuove assunzioni né cessazioni, ma il mantenimento del personale in servizio.

Fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8 della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere

CONCLUSIONE

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di

mandato e con la programmazione operativa e di settore, nonché giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nello schema di bilancio di previsione 2020-2022 e sulla relativa proposta di deliberazione della Giunta dell'Unione, di approvazione del DUP.

Torino, 16 dicembre 2019

Il Revisore
Dott. ssa Mancini Rita



UNIONE MONTANA DELLA VAL GALLENCA

PARERE REVISORE

SU IPOTESI DI ACCORDO PER LA DESTINAZIONE DELLE RISORSE DECENTRATE PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E DELLA PRODUTTIVITA RELATIVE ALL'ANNO 2019 SIGLATA IL 20 GENNAIO 2020

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 l'ipotesi di accordo di destinazione delle risorse anno 2019 sottoscritto in data 20.01.2020 e relativi allegati

Visto il bilancio di previsione 2020-2022;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visti gli articoli 40 e 40 bis del D.Lgs. n. 165/2001;

Visto l'articolo 55 del d.lgs. n. 150 del 2009;

Visto l'art. 9 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 e s.m.i.

Visto il CCNL del 21/05/2018

Visto lo Statuto ed il Regolamento di contabilità;

preso atto

- che la costituzione del fondo delle risorse decentrate è avvenuta nel rispetto del rispetto dell'art. 67 del CCNL del 21/05/2018;
- che la sua composizione prevede totali euro **5.923,93** di cui euro 5.565,80 a titolo di risorse stabili ed euro 358,13 a titolo di risorse variabili;
- che l'ipotesi di distribuzione del fondo per il trattamento accessorio del personale è stata effettuata nel rispetto dell'art. 68 del CCNL del 21/05/2018 ed in conformità a quanto stabilito in detta intesa di contratto decentrato;
- che, per la distribuzione del fondo, sono state accertate le disponibilità di bilancio ed è pertanto assicurata la copertura finanziaria, come attestato nelle relazioni illustrativa e tecnico finanziaria dalle quali risultano gli atti e i presupposti di determinazione delle risorse decentrate dell'anno 2019 nonché la copertura finanziaria delle stesse;
- che gli oneri della contrattazione collettiva decentrata integrativa sono compatibili con i vincoli di bilancio e con quelli posti dal contratto collettivo nazionale di lavoro del comparto;
- che le scelte di utilizzo del fondo effettuate con il contratto decentrato in esame risultano coerenti rispetto alle disposizioni contrattuali vigenti nonché nel rispetto dell'art. 9 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 e s.m.i. avente ad oggetto: "Contenimento delle spese in materia di pubblico impiego";

esprime parere favorevole

in ordine all'ipotesi di intesa per l'utilizzo delle risorse decentrate per la contrattazione integrativa del personale non Dirigente - anno 2019, rammentando l'obbligo, ai sensi dell'art. 40 bis, comma 4, del D.Lgs. 165/2001, di pubblicare in modo permanente sul proprio sito WEB il testo dell'accordo integrativo sottoscritto in via definitiva, le relazioni illustrativa e tecnico finanziaria, il presente parere nonché le informazioni trasmesse annualmente ai sensi del comma 3.

li 15 dicembre 2020


IL REVISORE DEI CONTI

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2020**

IL REVISORE

DOTT.SSA RITA MANCINI

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE
LEGALE



Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Torino, lì 11 maggio 2021

IL REVISORE UNICO


PREMESSA

L'Unione Montana della Val Gallenca registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.14.358 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, l'Unione **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Unione **non è** strutturalmente deficiente.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	642.207,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	642.207,84
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1								
Titolo 2				1.000,00	2.319,06	67.951,88	122.000,72	193.271,66
Titolo 3						1.790,00		1.790,00
Titolo 4						369.968,81	383.678,52	753.647,33
Titolo 5								
Titolo 6								
Titolo 7								
Titolo 9								
Totale	0,00	0,00	0,00	1.000,00	2.319,06	439.710,69	505.679,24	948.708,99

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				1.290,15	9.626,87	5.499,98	68.864,59	85.281,59

Titolo 2						353.944,61	193.000,83	546.945,44
Titolo 3								
Titolo 4								
Titolo 5								
Titolo 7					2.101,92	1.001,37	35.623,55	38.726,84
Totale	0,00	0,00	0,00	1.290,15	11.728,79	360.445,96	297.488,97	670.953,87

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			565.524,26
RISCOSSIONI	438.148,66	275.333,00	713.481,66
PAGAMENTI	159.308,58	477.489,50	636.798,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			642.207,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			642.207,84
RESIDUI ATTIVI	443.029,75	505.679,24	948.708,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	373.464,90	297.488,97	670.953,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			45.398,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			285.379,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			589.185,40

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	6.033,77
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	139.714,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	330.777,56
SALDO FPV	-191.062,79
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	291,62
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.354,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.645,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.033,67
SALDO FPV	-191.062,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.645,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	736.618,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	18.950,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	589.185,40

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.283.002,64	755.568,53	589.185,20
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	0	14.715,00	67.288,20
Parte vincolata (C)	1.995,00	554.360,66	467.160,76
Parte destinata agli investimenti (D)	895.656,85	153.430,48	0
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	97.764,11	33.062,39	54.736,44

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

a1)

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				33.062,39	33.062,39
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00

Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		550.125,66			550.125,66
Utilizzo parte destinata agli investimenti			153.430,48		153.430,48
Valore delle parti non utilizzate	14.715,00	4.235,00	0,00	0,00	18.950,00
Totale	14.715,00	554.360,66	153.430,48	33.062,39	755.568,53

a2)

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.515,00	9.200,00	0,00	1.000,00	14.715,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	14.715,00

a3)

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	550.125,66	0,00	0,00	550.125,66
Valore delle parti non utilizzate	4.235,00	0,00	0,00	0,00	4.235,00
Totale	4.235,00	550.125,66	0,00	0,00	554.360,66

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che non sussiste avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale

- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 3.701,33.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso pari a € 9.200,00.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.000,00 a titolo di fondo per rinnovi contrattuali e un accantonamento di € 53.386,87 per estinzione Comunità montana Alto Canavese.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		95.204,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	56.386,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	450,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		38.367,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-3.813,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		42.181,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		456.385,19
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	456.385,19
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		601.505,16
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		56.386,87
Risorse vincolate nel bilancio		456.835,19
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		38.367,45

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-3.813,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	42.181,12

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	0,00	
Titolo 2	307.148,25	304.268,25	99,06%
Titolo 3	15.500,00	635,00	4,10%
Titolo 4	383.678,52	383.678,52	100%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	
Titolo 7	0,00	0,00	
Titolo 9	210.000,00	92.430,47	44,01%
TOTALE	916.326,77	781.012,24	

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	366.181,75	207.834,09	56,76%
Titolo 2	1.216.478,32	474.713,91	39,02%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	0,00	0,00	
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 7	210.000,00	92.430,47	44,01%
TOTALE	1.792.660,07	774.978,47	

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	43.533,50
FPV di parte capitale	0,00	98.181,27
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	141.714,77

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	307.148,25	304.268,25	182.267,53	59,90%
Titolo III	15.500,00	635,00	635,00	4,10%
Titolo IV	383.678,52	383.678,52	0,00	
Titolo V	706.326,77	688.581,77	182.902,53	

Contributi per permessi di costruire:

Non sono presenti.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	62.923,73	79.494,48	16.570,75
102	imposte e tasse a carico ente	3.840,96	6.191,07	2.350,11
103	acquisto beni e servizi	70.818,89	68.799,03	-2.019,86
104	trasferimenti correnti	27.816,70	36.326,58	8.509,88
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	
106	fondi perequativi	0,00	0,00	
107	interessi passivi	0,00	0,00	
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	
110	altre spese correnti	10.649,27	17.022,93	6.373,66
TOTALE		176.049,55	207.834,09	
Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00

203	Contributi agli investimenti	711.800,00	21.615,72	-690.184,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	400.321,36	453.098,19	52.776,83
TOTALE			474.713,91	

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Non sussiste la fattispecie.

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006.

L'ente **risulta** aver sottoscritto la preintesa del contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2019- 2021, per € 5.923,93.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Non ricorre la fattispecie; nell'esercizio 2020 l'Unione non ha fatto ricorso all'indebitamento.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Il revisore ha richiesto l'asseverazione del revisore della partecipata.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.179.316	1.008.793,44	170.522,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.587.215,50	1.441.896,05	145.319,45
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.766.531,93	2.450.689,49	315.842,44
A) PATRIMONIO NETTO	821.548,40	572.416,12	249.132,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	63.586,87	10.200,00	53.386,87
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
D) DEBITI	670.953,87	551.121,75	119.832,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.210.442,79	1.316.945,62	-106.502,83
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.766.531,93	2.450.689,49	315.842,44
TOTALE CONTI D'ORDINE	319.256,18	131.522,23	187.734,57

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	414.734,92	576.538,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	471.764,28	1.007.030,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	278,63	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	310.180,65	-61.858,23
IMPOSTE	6.491,07	3.840,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	246.938,85	-496.190,94

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 246.938,85 rispetto all'esercizio 2019 di € -496.190,94, le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono principalmente riconducibili a minori componenti negativi della gestione e maggiori proventi straordinari.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contiene i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE. RILIEVI. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si rilevano irregolarità non sanate o rilievi particolari.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO



UNIONE MONTANA DELLA VAL GALLENCA

P ARERE REVISORE

SU IPOTESI DI ACCORDO PER LA DESTINAZIONE DELLE RISORSE
DECENTRATE PER LE
POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E DELLA PRODUTTIVITA
RELATIVE ALL'ANNO 2020 SIGLATA IL 29 DICEMBRE 2020

Il Revisore dei Conti dell'Unione Montana della Val Gallenca (TO), dr.ssa Rita Mancini, nella propria funzione di controllo ed indirizzo come prescritto dall'art. 239 c. 1 del D. Lgs. 267/2000, esaminata l'ipotesi di accordo di destinazione delle risorse anno 2020 sottoscritto in data 29 dicembre 2020 e relativi allegati

Visto il bilancio di previsione 2021-2023

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazione, Visti gli articoli 40 e 40 bis del D.Lgs. n.

165/2001', Visto l'articolo 55 del d.lgs. n. 150 del 2009:

Visto l'art. 9 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 e s.m.i.

Visto il CCNL del 21/05/2018

Visto lo Statuto ed il Regolamento di contabilità;
presò atto

- che la costituzione del fondo delle risorse decentrate è avvenuta nel rispetto nel rispetto dell'art. 67 del CCNL del 21/05/2018;
- che la sua composizione prevede totali euro **14.757,19** di cui euro 5.565,80 a titolo di risorse stabili ed euro 9.191,39, a titolo di risorse variabili;
- che sussistono integrazioni delle risorse variabili a seguito di
 - iscrizione, ai sensi 67 comma 3 lett. c CCNL 21.5.2018, delle somme destinate ai cosiddetti incentivi per funzioni tecniche D.lgs 50/2016 e ss.mm.ii per **€ 8.209,25**;
 - economie derivanti dalla contrattazione dell'anno 2019 art. 68 c. 1 CCNL 2018 per **€ 982,14**;
- tenuto conto che l'importo di € 2.583,66 è da sottrarsi dalle risorse contrattabili in quanto ai sensi delle vigenti disposizioni contrattuali, vengono erogati mensilmente (progressioni orizzontali e comparto a carico fondo);
- che il fondo per il Lavoro Straordinario, ai sensi dell'art. 14 CCL 1/4/1999, per l'anno 2020 è stato confermato per un importo pari ad € 0;
- che l'ipotesi di distribuzione del fondo per il trattamento accessorio del personale è stata effettuata nel rispetto dell'art. 68 del CCNL del 21/05/2018 ed in conformità a quanto stabilito in detta intesa di contratto decentrato;

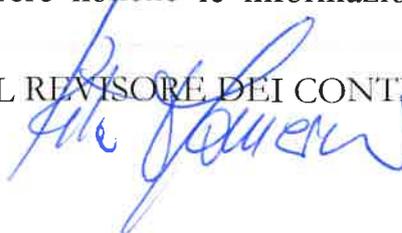
- che, per la distribuzione del fondo, sono state accertate le disponibilità di bilancio ed è pertanto assicurata la copertura finanziaria, come attestato nelle relazioni illustrativa e tecnico finanziaria dalle quali risultano gli atti e i presupposti di determinazione delle risorse decentrate dell'anno 2020 nonché la copertura finanziaria delle stesse;
- che gli oneri della contrattazione collettiva decentrata integrativa sono compatibili con i vincoli di bilancio e con quelli posti dal contratto collettivo nazionale di lavoro del comparto;
- che le scelte di utilizzo del fondo effettuate con il contratto decentrato in esame risultano coerenti rispetto alle disposizioni contrattuali vigenti nonché nel rispetto dell'art. 9 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 e s.m.i. avente ad oggetto: "Contenimento delle spese in materia di pubblico impiego"

esprime parere favorevole

In ordine all'ipotesi di intesa per l'utilizzo delle risorse decentrate per la contrattazione integrativa del personale non Dirigente - anno 2020, rammentando l'obbligo, ai sensi dell'art. 40 bis, comma 4, del D.Lgs. 165/2001, di pubblicare in modo permanente sul proprio Sito WEB il testo dell'accordo integrativo sottoscritto in via definitiva, le relazioni illustrativa e tecnico finanziaria, il presente parere nonché le informazioni trasmesse annualmente ai sensi del comma 3.

li 16 settembre 2021

IL REVISORE DEI CONTI



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

PARERE DEL REVISORE

SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI BILANCIO PREVISIONALE 2020-2022

L'anno 2020 il giorno 30 del mese di novembre, la sottoscritta dott.ssa Rita Mancini revisore dei conti dell'Unione 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 2020-2022;

RILEVATO

- che a seguito della variazione intervenuta, permane l'equilibrio generale di bilancio, ai sensi dell'art. 193 D.Lgs.267/2000 e smi;
- 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 :

PER INVESTIMENTI

ENTRATE TIT.4/MINORI SPESE TIT.2

Applicazione di avanzo destinato a investimenti	€	153.430,48
Applicazione di avanzo libero	€	13.062,39

Minore previsione di spesa Titolo 2	€	19.474,79
Maggiore previsione di entrata Titolo 4	€	23.678,52
TOTALE ENTRATE TIT.4/MINORI SPESE TIT.2	€	209.646,18
<u>MAGGIORI SPESE TITOLO 2</u>		
Per realizzo interventi PMO	€	187.646,18
Per realizzo interventi PMO da trasferire ai Comuni	€	22.000,00
TOTALE SPESE TITOLO 2	€	209.646,18

CORRENTI

ENTRATE TIT.1-2-3/MINORI SPESE TIT.1

Maggiore previsione di entrata Titolo 2	€	88.598,25
Maggiore previsione di entrata Titolo 3	€	2.500,00
Minore previsione di spesa titolo 1	€	9.500,00
TOTALE ENTRATE TIT. 1-2-3/MINORI SPESE TIT. 1	€	100.598,25

MAGGIORI SPESE TITOLO 1

Maggiore previsione di spesa Titolo 1	€	100.598,25
TOTALE SPESE TIT. 1	€	100.598,25

CONSTATATO

che la quota di avanzo destinato ad investimenti di € 153.430,48 finanzia parzialmente maggiori spese di investimento del titolo 2, inerenti la realizzazione di interventi PMO

che la quota di avanzo libero, applicato, pari a € 13.062,39 finanzia anch'esso parzialmente maggiori spese di investimento del titolo 2, inerenti la realizzazione di interventi PMO

che maggiori entrate del titolo 4 e minori spese del titolo 2, contribuiscono a finanziare anch'esse la realizzazione di interventi PMO

che le maggiori entrate dei titoli 1-2-3 e le minori spese del titolo 1 finanziano le maggiori spese del titolo 1 per € 100.598,25;

il sottoscritto revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, così come predisposta e rappresentata dal servizio finanziario dell'Unione della Val Gallena nella bozza di delibera del Consiglio dell'Unione.

Torino li 30/11/2020

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Rita Mancini



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

PARERE DEL REVISORE

SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI BILANCIO PREVISIONALE 2020-2022

L'anno 2020 il giorno 26 del mese di giugno, la sottoscritta dott.ssa Rita Mancini revisore dei conti del Unione 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 2020-2022;

RILEVATO

- che a seguito della variazione intervenuta, permane l'equilibrio generale di bilancio, ai sensi dell'art. 193 D.Lgs.267/2000 e smi;
- 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

Applicazione di avanzo vincolato	€	550.125,66
Applicazione di avanzo libero	€	20.000,00
Minore previsione di spesa Titolo 1	€	1.500,00

SPESE

Maggiore previsione di spesa Titolo 1	€	1.500,00
Maggiore previsione di spesa Titolo2	€	570.125,66

CONSTATATO

che la quota di avanzo vincolato, per vincoli derivanti da trasferimenti, applicato, pari a € 550.125,66 finanzia maggiori spese di investimento del titolo 2, inerenti a sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente e del territorio;

che la quota di avanzo libero, applicato, pari a € 20.000,00 finanzia maggiori spese di investimento relative al progetto "un gallo per tutti-Comune di Cuorgnè" e ad interventi di manutenzione e promozione turistica riguardanti segnaletica sentieristica;

che le minori spese del titolo 1 finanziano le maggiori spese del titolo 1 per € 1.500,00;

il sottoscritto revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, così come predisposta e rappresentata dal servizio finanziario dell'Unione della Val Gallena nella bozza di delibera del Consiglio dell'Unione.

Torino li 29/06/2020

Il Revisore dei Conti
Dot.ssa Rita Mancini





**UNIONE MONTANA
della VAL GALLENCA**

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

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

RELAZIONE TECNICA

**DEL RESPONSABILE DELL'AREA
FINANZIARIA**

EQUILIBRI DI BILANCIO

2020-2022

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020-2022

L'anno 2020, addì 25 del mese di novembre, il sottoscritto Responsabile dell'Area Finanziaria procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai fini di quanto disposto dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii con riferimento alla situazione alla data odierna.

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari - al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Dato atto che il Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato il 30.12.2019 dal Consiglio dell'Unione con delibera n. 25 e che il Rendiconto 2019 è stato approvato il 30.06.2020 con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 4.

Espone a seguire i dati riassuntivi relativi a:

- Equilibrio tra entrate e spese complessive e Gestione di competenza (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese - Gestione residui
- Equilibrio tra entrate e spese correnti ed in conto capitale (previsioni assestate)
- Equilibrio tra entrate e spese correnti ed in conto capitale (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese per servizi per conto di terzi
- Ricognizione sulla consistenza del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- Equilibrio nella gestione di Cassa

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE
GESTIONE DI COMPETENZA**

Il dettato del punto 15 - Principi e postulati di bilancio - allegato n° 1 Dlgs 118/2011 - identifica gli equilibri di bilancio quale combinazione dell'equilibrio finanziario, espresso in termini di competenza e di cassa, e l'equilibrio economico patrimoniale manifestabili sia in ambito di bilancio di previsione che di gestione.

I prospetti sotto riportati espongono l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativi agli esercizi 2020, 2021 e 2022, evidenziando il rispetto degli equilibri.

2020		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	570.125,66	570.125,66
FPV corrente	43.533,50	43.533,50
FPV capitale	96.181,27	96.181,27
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	218.550,00	211.031,33
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	13.000,00	180,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	360.000,00	360.000,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	591.550,00	571.211,33
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	210.000,00	190.152,80
TOTALE ENTRATE	1.511.390,43	1.471.204,56
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	275.083,50	223.968,71
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.026.306,93	758.835,39
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	1.301.390,43	982.804,10
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	210.000,00	190.152,80
TOTALE SPESE	1.511.390,43	1.172.956,90
SALDO COMPLESSIVO	0,00	298.247,66

2021		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz. Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	217.450,00	55.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.000,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	360.000,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	585.450,00	55.000,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	210.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE	795.450,00	55.000,00
SPESA		
Descrizione	Stanz. Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	225.450,00	54.888,44
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	360.000,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	585.450,00	54.888,44
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	210.000,00	0,00
TOTALE SPESE	795.450,00	54.888,44
SALDO COMPLESSIVO	0,00	111,56

2022		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz. Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	217.450,00	9.500,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.000,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	360.000,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	585.450,00	9.500,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	210.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE	795.450,00	9.500,00
SPESA		
Descrizione	Stanz. Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	225.450,00	9.447,58
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	360.000,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0
SPESE FINALI	585.450,00	9.447,58
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	210.000,00	0,00
TOTALE SPESE	795.450,00	9.447,58
SALDO COMPLESSIVO	0,00	52,42

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2019.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 30.04.2020 con deliberazione n. 8 dalla Giunta dell'Unione.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 4 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 26%.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggior	Minor	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	159.405,62	40.608,16	0,00	0,00	159.405,62	118.797,46	25,47
Titolo 3 - Extratributarie	3.515,00	1.995,00	270,00	0,00	3.785,00	1.790,00	56,76
Parziale titoli 1+2+3	162.920,62	42.603,16	270,00	0,00	163.190,62	120.587,46	26,15
Titolo 4 - In conto capitale	717.958,17	0,00	0,00	0,00	717.958,17	717.958,17	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	880.886,79	42.603,16	270,00	0,00	881.156,79	838.553,63	4,84

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Minor	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui	
	a	b	d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a	
Titolo 1 - Correnti	78.781,58	34.355,32	0,00	78.781,58	44.426,26	43,61	
Titolo 2 - In conto capitale	469.217,40	109.182,22	0,00	469.217,40	360.035,18	23,27	
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituti di credito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	3.128,77	25,48	0,00	3.128,77	3.103,29	0,81	
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	551.127,75	143.563,02	0,00	551.127,75	407.564,73	26,05	

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE
(previsioni assestate)**

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi a livello previsionale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		488.320,61		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	43.533,50	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	231.550,00 0,00	225.450,00 0,00	225.450,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	275.083,50 0,00 1.805,20	225.450,00 0,00 1.805,20	225.450,00 0,00 1.805,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	15.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-15.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.000,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	555.125,66	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	96.181,27	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	360.000,00	360.000,00	360.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.026.306,93 0,00	360.000,00 0,00	360.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	15.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	15.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-15.000,00	0,00	0,00

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE
(accertamenti/impegni)**

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi a livello gestionale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	43.533,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	211.211,33 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	223.968,71
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) 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 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		30.776,12
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		45.776,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		45.776,12

-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		45.776,12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	555.125,66
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	96.181,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	360.000,00
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	(-)	758.835,39
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		252.471,54
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		252.471,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		252.471,54
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		298.247,66
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		298.247,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		298.247,66

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		45.776,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	15.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		30.776,12

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Si evidenzia il pareggio nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi per la gestione di competenza.

	Stanziamiento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	210.000,00	190.152,80	90,55
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	210.000,00	190.152,80	90,55
	0,00	0,00	

RICOGNIZIONE SULLA CONSISTENZA DEL F.C.D.E.

Ai fini della quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in sede di Rendiconto sono state prese in esame le entrate soggette a svalutazione.

Rispetto alla revisione del fondo stesso, si evidenzia che il fondo accantonato in sede di previsione risulta essere congruo.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nel comma primo dell'articolo 193 del TUEL che testualmente recita: "Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6."

Seguendo il quadro normativo richiamato l'articolo 162 del TUEL – Principi di bilancio – al comma sesto si evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione ed il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

Ciò premesso il processo di analisi da affrontare si basa sulle monetizzazioni attive (incassi) e passive (pagamenti) alla data di stesura della presente relazione, oggetto di deliberazione.

Come riportato nella tabella che segue, il saldo ottenuto dalla gestione monetaria propria dell'esercizio finanziario 2020, addizionato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico "non negativo".

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	26.781,33	40.608,16	67.389,49
Titolo 3 - Entrate extratributarie	180,00	1.995,00	2.175,00
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	56.606,92	0,00	56.606,92
Totale Entrate finali	83.568,25	42.603,16	126.171,41
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	105.271,19	34.355,32	139.626,51
Titolo 2 - Spese in c/capitale	125.665,07	109.182,22	234.847,29
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	53.372,76	25,48	53.398,24
Totale Spese finali	284.309,02	143.563,02	427.872,04
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-200.740,77	-100.959,86	-301.700,63

Fondo di Cassa al 01/01/	488.320,61
Riscossioni (+)	126.171,41
Pagamenti (-)	427.872,04
Fondo di Cassa Totale	186.619,98
Provvisori di Entrate da Regolarizzare (+)	28.367,29
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)	16.325,50
Fondo di Cassa Finale	198.661,77

L'ente ad oggi non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere al 31.12.2020 un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.

La presente Relazione Tecnica verrà sottoposta al Revisore dei conti per il rilascio del parere, e successivamente verrà allegata alla delibera del Consiglio dell'Unione per gli adempimenti previsti dall'art. 193 del TUEL.

Prascorsano, li 25/11/2020

Il Responsabile dell'Area Finanziaria

Dr.ssa Gaetana Del Sordo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

La sottoscritta Dr.ssa Rita Mancini, in qualità di Revisore Unico dell'Unione Montana della Val Gallena, dichiara che i dati riportati nel verbale di cui sopra corrispondono alle risultanze della contabilità dell'ente alla data del 25.11.2020 e rende parere favorevole nulla eccependo all'adozione della delibera consiliare, così come presentata in bozza, in merito alla ricognizione degli equilibri di Bilancio 2020-2022.

Torino , lì 27/11/2020

Il Revisore Unico

Dott.ssa Rita Mancini

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rita Mancini', is written over a horizontal line.

Dott.ssa RITA MANCINI

DOTTA 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)-elenco residui attivi, i residui attivi da mantenere ammontano a complessivi € 880.886,79 e, come specificato nell'allegato A)-elenco residui passivi, i residui passivi da mantenere ammontano a complessivi € 551.127,75,
- 2) Sono stati definitivamente eliminati, in quanto insussistenti, residui attivi per € 72.837,90, come specificato nell'allegato B)-residui attivi eliminati per eliminazione definitiva; sono stati, altresì, definitivamente eliminati, in quanto insussistenti, residui passivi per € 7.255,57, come specificato nell'allegato B)-residui passivi eliminati per eliminazione definitiva.
- 3) I residui passivi da reimputare al 2020, pari ad € 139.714,77, 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 e pertanto possono essere reimputati all'esercizio 2020 ai fini del loro pagamento. Si rileva altresì che con il riaccertamento ordinario dei residui è stato incrementato il Fondo Pluriennale Vincolato, per € 43.533,50 per spese correnti e per € 98.181,27 per spese capitali.

Per tutto quanto sopra esposto, lo scrivente revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

al riaccertamento ordinario dei residui per l'anno 2020, come rappresentato nella proposta di delibera di Giunta dell'Unione e nei prospetti allegati;

Torino, 24/04/2020

Il Revisore

Dott.ssa Rita Mancini