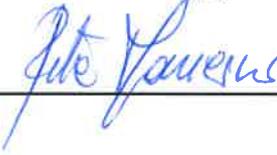


UNIONE MONTANA DELLA VALGALLENCA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottoressa Rita Mancini



L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

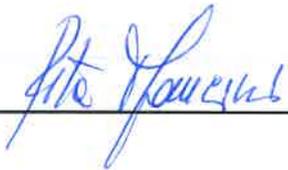
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118](#) e la versione aggiornata 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 2021-2023, dell'Unione Montana della Val Gallenca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino li, 08/02/2021

L'ORGANO DI REVISIONE



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 ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta dell'unione in data 18/01/2021, con proposta di deliberazione n.4, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione e precisamente

- le collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l' acquisto di immobili; nel merito è opportuno specificare che non sussistono acquisti di immobili acquistati ma immobili trasferiti all'Unione Montana della Val Gallenca, a seguito dei decreti del commissario liquidatore n. 21 del. 06.11.2019 e n. 23 del 22.11.2019 rappresentati da

- terreni e fabbricati siti nel Comune di Rivara, con estremi specificati nell'aggiornamento al Dup nella misura del 29,75% della proprietà dei sopra indicati terreni e fabbricati siti nel Comune di Rivara, con i rapporti giuridici inerenti in comunione indivisa agli Enti subentranti secondo il criterio generale di riparto (rapporto 70%-30% tra dimensione territoriale e coefficiente demografico), disponendo altresì il trasferimento delle restanti quote della proprietà così suddivise: 45,97% all'Unione Montana Alto Canavese; 24,28% al Comune di Cuornè, con un Valore di Euro 55.500,00;

- fondo Alpe Pacchiola e Alpe Viale con terreni limitrofi siti nel Comune di Canischio, di valore zero.

- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016 non sussiste, in quanto non sussiste tale tipologia di proventi.
- l'elenco delle entrate non ricorrenti, rilevate nell'allegato al PEG, entrate per titoli, tipologie e categorie.

- 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 del comune di Prascorsano;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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 .

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro i termini di legge ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.4 del 30/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 28.05.2020, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 di € 755.568,53

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni non ancora definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 200	PREVISIONI		
					ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	43533,50	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	96181,27	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	736612,53	0,00	0	0
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0%	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	565524,26	642207,84		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		previsione di competenza previsione di cassa				
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	193271,66	previsione di competenza previsione di cassa	307148,25 466553,87	237750,00 431021,66	235750,00	235750,00
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	1790,00	previsione di competenza previsione di cassa	15500,00 19015,00	18180,00 19970,00	13000,00	13000,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	753647,33	previsione di competenza previsione di cassa	383678,52 1101636,69	377798,71 800000,00	377798,71	377798,71
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accessione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8,00	previsione di competenza previsione di cassa	210000,00 210008,00	210000,00 210008,00	210000,00	210000,00
TOTALE TITOLI		948716,99	previsione di competenza previsione di cassa	916326,77 1797213,56	843728,71 1460999,66	836548,71	836548,71
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		948716,99	previsione di competenza previsione di cassa	1792660,07 2362737,82	843728,71 2103207,50	836548,71	836548,71

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	138787,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	366181,75 255930 0,00 0,00 379876,46	248750 0,00 0,00 0,00 388227,53	248750 0,00 0,00 0,00 388227,53
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	900352,8	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1216478,32 377798,71 0,00 0,00 1685695,72	377798,71 0,00 0,00 0,00 977185,98	377798,71 0,00 0,00 0,00 977185,98
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 0 0,00 0	0 0,00 0,00 0	0 0,00 0,00 0
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 0 0,00 0	0 0,00 0,00 0	0 0,00 0,00 0
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	38726,84	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	210000 210000 0,00 0,00 213128,77	210000 0,00 0,00 0,00 248726,84	210000 0,00 0,00 0,00 248726,84
	TOTALE TITOLI	1077867,17	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1792660,07 0,00 0,00 2278700,95	843728,71 0,00 0,00 1614140,35	836548,71 0,00 0,00 1614140,35
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1077867,17	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1792660,07 0,00 0,00 2278700,95	843728,71 0,00 0,00 1614140,35	836548,71 0,00 0,00 1614140,35

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, trattato al punto 5.4 del 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. Il fondo pluriennale vincolato previsto è pari a zero.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	642.207,84
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	431.021,66
3	Entrate extratributarie	19.970,00
4	Entrate in conto capitale	800.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	210.008,00
TOTALE TITOLI		1.460.999,66
TOTALE GENERALE ENTRATE		2.103.207,50

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	388.227,53
2	Spese in conto capitale	977.185,98
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	248.726,84
TOTALE TITOLI		1.614.140,35
SALDO DI CASSA		489.067,15

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL .

Il revisore raccomanda la continua analisi e monitoraggio degli incassi e dei pagamenti al fine di garantire il continuo rispetto della norma di cui sopra.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa è pari a 642.207,84 euro.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00		642.207,84
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	193.271,66	307.148,25	500.419,91	466.553,87
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.790,00	15.500,00	17.290,00	19.015,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	753.647,33	383.678,52	1.137.325,85	1.101.636,69
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8,00	210.000,00	210.008,00	210.008,00
	TOTALE TITOLI	948.716,99	1.792.660,07	1.865.043,76	2.362.737,82

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	138787,53	255.930,00	394.717,53	388.227,53
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	900352,8	377.798,71	1.278.151,51	977.185,98
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>				
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>				
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>				
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	38726,84	210.000,00	248.726,84	248.726,84
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.077.867,17	843.728,71	1.921.595,88	1.614.140,35

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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 (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		642207,84		
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	255930,00 0,00	248750,00 0,00	248750,00 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	(-)	255930,00 0,00 1736,20	248750,00 0,00 1736,20	248750,00 0,00 1736,20
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	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)		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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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 (3)				

Utilizzo proventi alienazioni

Non sussiste la fattispecie.

La 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 tutte le seguenti informazioni:

- 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 2021-2023 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.

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 18/09/2020.

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

La programmazione è indirizzata alla tutela, programmazione e sviluppo della montagna intesi come interventi di mitigazione del rischio idrogeologico.

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 deve essere redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 ; non sono comunque previsti acquisti e forniture superiori a € 40.000,00.

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 approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 .

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni. Per l'anno 2021 e per i successivi 2022 e 2023, la dotazione organica del personale dell'Unione non subirà alcuna variazione rispetto all'anno precedente.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Fattispecie non prevista nel bilancio dell'Unione.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Entrate Tributarie

L'ente non ha potere impositivo in ambito tributario.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

Fattispecie non prevista nel bilancio dell'Unione.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Fattispecie non prevista nel bilancio dell'Unione.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

I trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche ammontano a 236.500 euro
I trasferimenti correnti da imprese ammontano invece a 1.250 euro.

Etrate extratributarie

Le entrate dalla vendita ed erogazione di servizi ammontano a 2.000 euro;
Le altre entrate correnti ammontano a 16.180.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macroaggregati di spesa corrente vengono di seguito esposte

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	101.625,00	98.345,00	98.345,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.500,00	6.000,00	6.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	92.100,00	89.200,00	89.200,00
104	Trasferimenti correnti	25.800,00	25.800,00	25.800,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	Altre spese correnti	29.905,00	29.405,00	29.405,00
Totale		255.930,00	248.750,00	248.750,00

Spese di personale

Rientrano nei limiti di spesa imposti dalla normativa vigente. La nota di aggiornamento al dup evidenzia che l'Ente, ai sensi dell'art. 33 del D. Lgs. n. 165/2001, così come modificato dall'art. 16 della L. n.183/2011 (Legge di stabilità 2012), ha effettuato la ricognizione annuale ai sensi dell'art. 6, comma 1, e dell'art. 3 del D. Lgs. n. 165/2001, dalla quale non risultano situazioni di eccedenza o di soprannumero. Non si prevedono assunzioni a tempo indeterminato, salvo la copertura di posti che si dovessero rendere vacanti.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

I riferimenti sono contenuti nella nota di aggiornamento al DUP. Non sono al momento previsti acquisti di forniture e servizi di importo superiore a € 40.000,00.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti allegati al bilancio e sono pari a 1.736,20 euro.

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 13.432,00 euro e precisamente:

anno 2021 - euro 2.763,80, compreso tra lo 0,30% e il 2% delle spese correnti;

anno 2022 – euro 2.763,80, compreso tra lo 0,30% e il 2% delle spese correnti;

anno 2023 – euro 2.763,80, compreso tra lo 0,30% e il 2% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Ammontano a 9.500 euro per il 2021, ad euro 7.000,00 per il 2022 e 2023.

Fondi di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL ed è pari a 7.510,00 euro.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a

- pubblicare l'ammontare dei crediti commerciali
- trasmettere alla piattaforma elettronica nei termini di legge, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali scaduti e non pagati alla data del 31/12/2019 e le informazioni sull'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente partecipato è rappresentato da CIAC scarl e la percentuale di partecipazione è lo 0,56%. Ulteriori dettagli sono contenuti in nota integrativa.

Garanzie rilasciate

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)	377798,71	377798,71	377798,71
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	377798,71 0,00	377798,71 0,00	377798,71 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				

Limitazione acquisto immobili

L'ente non prevede di acquistare immobili.

INDEBITAMENTO

L'Ente non ha in essere mutui e non prevede l' accensione di nuovi mutui.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023, nota di aggiornamento Dup e sui documenti allegati.

Torino li, 08/02/2021

L'ORGANO DI REVISIONE



UNIONE MONTANA DELLA VALGALLENCA

OGGETTO: PARERE DEL REVISORE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021-2023

L'anno 2021 il giorno 8 del mese di febbraio, vista la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 3 del 18/01/2021 relativa all'approvazione dello schema del Documento Unico di Programmazione 2021-2023;

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 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

Con deliberazione del Consiglio dell'unione n. 28 del 30.12.2019 si è preso atto, a seguito della liquidazione della Comunità Montana Alto Canavese, del trasferimento dei seguenti beni immobili all'Unione Montana della Val Gallenca, a seguito dei decreti del commissario liquidatore n. 21 del 06.11.2019 e n. 23 del 22.11.2019:

- terreni e fabbricati siti nel Comune di Rivara, censiti come segue:

□ C.T. fg. 7, sez. A (Rivara), part. nn. 138, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 158, 159, 160, 161, 162, 165, 523, 584, 660, 665, 661;

□ C.T. fg. 4, sez. B (Camagna Torinese), part. nn. 99, 101, 116, 197, 198, 199, 200, 201, 203, 204, 205, 206, 207, 208;

□ N.C.E.U. fg. 7, nn. 731 e 743;

nella misura del 29,75% della proprietà dei sopra indicati terreni e fabbricati siti nel Comune di Rivara, con i rapporti giuridici inerenti in comunione indivisa agli Enti subentranti secondo il criterio generale di riparto (rapporto 70%-30% tra dimensione territoriale e coefficiente demografico), disponendo altresì il trasferimento delle restanti quote della proprietà così suddivise: 45,97% all'Unione Montana Alto Canavese e 24,28% al Comune di Cuorgnè. Valore totale Euro 55.500,00;

- fondo Alpe Pacchiola (F. 2 numero 132, numero 133 sub. 1-2-3-4-5 N.C.E.U.) e Alpe Viale (F. 2 numero 134 sub. 1-2-3-4-5 N.C.E.U.) con terreni limitrofi (F. 2 numeri 15- 16- 17-28-31-32-33-35-36-55-94-95-126-128-130 C.T.) siti nel Comune di Canischio.

Valore euro 0;

Per lo svolgimento delle proprie funzioni si è avvalso dei locali del Comune di Prascorsano

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 a tempo indeterminato salvo la copertura di posti che si dovessero rendere vacanti, nel rispetto della normativa vigente tempo per tempo, sia con riferimento ai limiti numerici sia con riferimento ai limiti di spesa; si prevede, inoltre, l'utilizzo di personale temporaneo e parziale dei Comuni dell'Unione mediante attivazione di convenzioni ex art. 14 CCNL 22.1.2004 e/o al di fuori dell'orario di servizio, ai sensi dell'art. 1, comma 557, della legge n. 311/2004.

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 2021-2023 e sulla relativa proposta di deliberazione della Giunta dell'Unione, di approvazione del DUP.

Torino, 08/02/2021

Il Revisore
Dott. ssa Mancini Rita



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

PARERE DEL REVISORE

SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI BILANCIO PREVISIONALE 2021-2023

L'anno 2021 il giorno quattro del mese di giugno, 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;

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 TITOLO 2

Applicazione di avanzo destinato a investimenti	€	462.475,76
Maggiore previsione di entrata Titolo 2	€	30.215,03

TOTALE ENTRATE TITOLO 2 E APPLIC.AVANZO € 492.690,79

MAGGIORI SPESE TITOLO 2

Per realizzo interventi PMO € 462.475,76

MAGGIORI SPESE TITOLO 1

Maggiore previsione di spesa Titolo non ripet. € 30.215,03

CONSTATATO

che la quota di avanzo destinato ad investimenti di € 462.475,76 finanzia maggiori spese di investimento del titolo 2, inerenti la realizzazione di interventi PMO
che maggiori entrate del titolo 2, finanziano maggiori spese non ripetitive del titolo 1 per €30.215,03

il sottoscritto revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2021-2023, così come predisposta e rappresentata dal servizio finanziario dell'Unione della Val Gallena nella bozza di delibera del Consiglio dell'Unione.

Torino li 04/06/2021

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Rita Mancini



**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 deficitario.

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



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

PARERE DEL REVISORE

**SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO-II VARIAZIONE DI
BILANCIO PREVISIONALE 2021-2023**

L'anno 2021 il giorno 23 del mese di luglio, 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 2021-2023;

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 :

MINORI SPESE

Minore previsione di spesa Titolo 1	€	12.797,57
-------------------------------------	---	-----------

MAGGIORI SPESE/MINORI ENTRATE

Maggiore previsione di spesa Titolo 1	€	8.000,00
Minore previsione di entrata Titolo 2	€	4.797,57

CONSTATATO

che minori spese del titolo 1 finanziano le maggiori spese del titolo 1 e le minori entrate del titolo 2,

il sottoscritto revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2021-2023, così come predisposta e rappresentata dal servizio finanziario dell'Unione della Val Gallenca nella bozza di delibera del Consiglio dell'Unione.

Torino li 23/07/2021

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 2021-2023

L'anno 2021 il giorno venticinque 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;

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 TITOLO 2/MINORI SPESE TITOLO 1

Applicazione di avanzo libero destinato a spese non ripetitive	€	36.000,00
Maggiore previsione di entrata Titolo 2	€	20.473,05
Minori spese Titolo 1	€	10.034,14
TOTALE	€	66.507.19

ENTRATE TITOLO 4

Maggiore previsione di entrata Titolo 4	€	18.000,00
---	---	------------------

MAGGIORI SPESE TITOLO 1/MINORI ENTRATE TITOLO 2

Maggiori spese del titolo 1	€	48.207,19
-----------------------------	---	-----------

Minori entrate del Titolo 2	€	18.300,00
-----------------------------	---	-----------

TOTALE	€	66.507,19
---------------	----------	------------------

SPESE DEL TITOLO 2

Maggiore previsione di spesa Titolo 2 per man.	€	18.000,00
--	---	------------------

CONSTATATO

che la quota di avanzo libero di € 36.000,00 insieme a maggiori entrate del titolo 2 e minori spese del titolo 1 finanzia maggiori spese del titolo 1 non ripetitive

che maggiori entrate del titolo 4, finanziano maggiori spese del titolo 2 per € 18.000,00, rappresentate da manutenzioni finanziate da fondi ATO relative al dissesto idrogeologico lungo la Strada dei Piloni sotto il sagrato del Santuario di Belmonte;

il sottoscritto revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2021-2023, così come predisposta e rappresentata dal servizio finanziario dell'Unione della Val Gallenca nella bozza di delibera del Consiglio dell'Unione.

Torino li 25/11/2021

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Rita Manzini



Dott.ssa RITA MANCINI

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

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

.....

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

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

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

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

Dott.ssa RITA MANCINI

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

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

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

Tutto ciò premesso, e considerato che:

- 1) come specificato nell'allegato "elenco residui attivi per anni di provenienza", i residui attivi da mantenere ammontano a complessivi € 948.708,99 e, come specificato nell'allegato "elenco residui passivi, i residui passivi da mantenere ammontano a complessivi € 670.953,87,
- 2) Sono stati definitivamente eliminati, in quanto insussistenti, residui attivi per € 8,00, come specificato nell'allegato "residui attivi eliminati per eliminazione definitiva"; sono stati, altresì, definitivamente eliminati, in quanto insussistenti, residui passivi per € 83.551,87, come specificato nell'allegato "residui passivi eliminati per eliminazione definitiva" e sono stati ulteriormente eliminati residui passivi per € 1.171,53 come risulta dall'allegato "residui passivi eliminati per avanzo vincolato derivante da leggi e dai principi contabili"
- 3) I residui passivi da reimputare al 2021, pari ad € 330.777,56 come specificato nell'allegato "residui passivi eliminati per esigibile nell'anno 2021" 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 2021 ai fini del loro pagamento. Si rileva altresì che con il riaccertamento ordinario dei residui è stato incrementato il Fondo Pluriennale Vincolato, per € 45.398,34 per spese correnti e per € 285.379,22 per spese capitali.

Per tutto quanto sopra esposto, lo scrivente revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020, come rappresentato nella proposta di delibera di Giunta dell'Unione del 13/04/2021 e nei prospetti allegati.

Torino, 22/04/2021

Il Revisore
Dott.ssa Rita Mancini



UNIONE MONTANA VAL GALLENCA
Città Metropolitana di Torino

RELAZIONE TECNICA
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO

EQUILIBRI DI BILANCIO

2021 - 2023

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021-2023

L'anno 2021, addì 15 del mese di luglio, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario 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 2021-2023 è stato approvato il 4.3.2021 dal Consiglio dell'Unione con delibera n. 3 e che il Rendiconto 2020 è stato approvato il 10.06.2021 con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 8.

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 2021, 2022 e 2023, evidenziando il rispetto degli equilibri.

2021		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	462.475,76	462.475,76
FPV corrente	45.398,34	45.398,34
FPV capitale	285.379,22	285.379,22
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	267.965,03	238.317,46
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	18.180,00	38,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	377.798,71	377.798,71
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	663.943,74	616.154,17
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	190.210,63
TOTALE ENTRATE	1.667.197,06	1.599.618,12
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	331.543,37	208.986,45
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.125.653,69	407.951,51
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	1.457.197,06	616.937,96
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	190.210,63
TOTALE SPESE	1.667.197,06	807.148,59
SALDO COMPLESSIVO	0,00	792.469,53

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	235.750,00	19.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	13.000,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	377.798,71	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	626.548,71	19.000,00
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	836.548,71	19.000,00
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	248.750,00	18.711,46
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	377.798,71	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	626.548,71	18.711,46
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	836.548,71	18.711,46
SALDO COMPLESSIVO	0,00	288,54

2023

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	235.750,00	8.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	13.000,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	377.798,71	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	626.548,71	8.000,00
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	836.548,71	8.000,00

SPESA

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	248.750,00	7.972,24
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	377.798,71	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0
SPESE FINALI	626.548,71	7.972,24
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	836.548,71	7.972,24
SALDO COMPLESSIVO	0,00	27,76

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2020.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 29.4.2021 con deliberazione n. 12 dalla Giunta dell'Unione.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 83 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 77% circa.

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

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui Iniziali
	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	193.271,66	84.446,37	0,00	0,00	193.271,66	108.825,29	43,69
Titolo 3 - Extratributarie	1.790,00	0,00	0,00	0,00	1.790,00	1.790,00	0,00
Parziale titoli 1+2+3	195.061,66	84.446,37	0,00	0,00	195.061,66	110.615,29	43,29
Titolo 4 - In conto capitale	753.647,33	753.647,33	0,00	0,00	753.647,33	0,00	100,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	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 tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	948.708,99	838.093,70	0,00	0,00	948.708,99	110.615,29	88,34

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui Iniziali
	a	b		d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1- Correnti	85.281,59	41.805,82		0,00	85.281,59	43.475,77	49,02
Titolo 2 - In conto capitale	546.945,44	442.314,90		0,00	546.945,44	104.630,54	80,87
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 istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	38.726,84	36.624,92		0,00	38.726,84	2.101,92	94,57
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	670.953,87	520.745,64		0,00	670.953,87	150.208,23	77,61

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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	642.207,84			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	45.398,34	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	(+)	286.145,03	248.750,00	248.750,00
<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	(-)	331.543,37	248.750,00	248.750,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		1.736,20	1.736,20	1.736,20
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
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		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 e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		
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>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(+)	462.475,76	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	285.379,22	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	377.798,71	377.798,71	377.798,71
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) 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	(-)	1.125.653,69	377.798,71	377.798,71
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	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 :					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00		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		COMPETENZ A (ACCERTAME NTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.398,34
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>	(+)	238.355,46 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	(-)	208.986,45
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)		74.767,35
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	(+)	0,00

rimborso prestiti		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		74.767,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		74.767,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		74.767,35
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	462.475,76
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	285.379,22
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	377.798,71
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	(-)	407.951,51
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)		717.702,18
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		717.702,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		717.702,18
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)		792.469,53
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		792.469,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		792.469,53
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		74.767,35
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	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.		74.767,35

Nel bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021, sono iscritti alla missione 20 fondi per complessivi euro 11.236,20, al netto del Fondo di riserva di competenza.

Come si può evincere dal dato esposto al rigo O3), alla data odierna i succitati fondi risultano realizzati per il 100 % .

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	190.210,63	90,58
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	210.000,00	190.210,63	90,58
	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 2021, 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	40.000,00	84.446,37	124.446,37
Titolo 3 - Entrate extratributarie	38,00	0,00	38,00
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	377.798,71	753.647,33	1.131.446,04
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	76.537,92	0,00	76.537,92
Totale Entrate finali	494.374,63	838.093,70	1.332.468,33
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	62.400,91	41.805,82	104.206,73
Titolo 2 - Spese in c/capitale	189.378,20	442.314,90	631.693,10
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	74.128,34	36.624,92	110.753,26
Totale Spese finali	325.907,45	520.745,64	846.653,09
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	168.467,18	317.348,06	485.815,24

Fondo di Cassa al 01/01/	642.207,84
Riscossioni (+)	1.332.468,33
Pagamenti (-)	846.653,09
Fondo di Cassa Totale	1.128.023,08
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	0,00
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)	0,00
Fondo di Cassa Finale	1.128.023,08

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

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere al 31.12.2021 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 15/07/2021

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario
Dr.ssa Gaetana Del Sordo



dmv. 22/7/2021

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

La sottoscritta Dr.ssa Rita Mancini, in qualità di Revisore Unico dell'Unione Montana Della Val Gallenca, dichiara che i dati riportati nel verbale di cui sopra corrispondono alle risultanze della contabilità dell'ente alla data del 15 luglio 2021 e rende parere favorevole nulla eccependo all'adozione della delibera consiliare, così come presentata in bozza, in merito alla ricognizione degli equilibri di Bilancio 2021-2023.

Torino, li 22/07/2021

Il Revisore Unico

Rita Mancini

PARERE REVISORE

COSTITUZIONE FONDO DELLE RISORSE DECENTRATE PER LA CONTRATTAZIONE
INTEGRATIVA DEL PERSONALE NON DIRIGENTE
ANNO 2021

Il Revisore dei Conti dell'Unione Montana della Val Gallenca (TO), nella propria funzione di controllo ed indirizzo come prescritto dall'art. 239 c. 1 del D. Lgs. 267/2000, esaminata la costituzione del fondo per le risorse decentrate anno 2021;

Visti:

- il bilancio di previsione 2021-2023 approvato con deliberazione del Consiglio dell'Unione Montana della Val Gallenca n. 3 del 04/03/2021 e i successivi atti di variazione;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
- articoli 40 e 40 bis del D.Lgs. n. 165/2001;
- l'articolo 55 del d.lgs. n. 150 del 2009;
- l'art. 9 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 e s.m.i.
- il CCNL del 21/05/2018
- il vigente Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi;
- la deliberazione della Giunta dell'unione n. 10 del 10/06/2021, relativa all'approvazione del piano performance anno 2021;
- la delibera della Giunta dell'Unione n. 42 del 26/11/2021, esecutiva ai sensi di legge, avente per oggetto: "Personale non dirigente, fondo risorse decentrate per l'anno 2021, indirizzi per la costituzione, direttive per la contrattazione decentrata integrativa", con la quale giunta dell'unione ha fornito gli indirizzi per la costituzione delle risorse variabili

A T T E S T A

che il Fondo risorse decentrate 2021:

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

	ANNO 2016	ANNO 2021
Fondo stabile	5.265,76	6.185,76
Fondo variabile soggetta al limite	0,00	0,00
Risorse fondo prima delle decurtazioni	5.265,76	6.185,76
Decurtazioni 2011/2014	0,00	0,00
Decurtazioni operate nel 2016 per cessazioni e rispetto limite 2015	0,00	0,00
TOTALE FONDO DELL'ANNO PER RISPETTO LIMITE	5.265,76	6.185,76
Decurtazioni per rispetto 2016		920,00

RISORSE FONDO DOPO LE DECURTAZIONI		5.265,76
Risorse stabili NON sottoposte al limite		300,04
Risorse variabili NON sottoposte al limite (incentivi funzioni tecniche)		3.605,09
Risorse variabili NON sottoposte al limite (Risparmi fondo anno precedente)		0
Totale risorse variabili NON sottoposte al limite		3.605,09
TOTALE FONDO DECURTATO, INCLUSE LE SOMME NON SOTTOPOSTE AL LIMITE		9.170,89

CERTIFICA

- i costi della contrattazione decentrata di cui in premessa, ammontanti a euro **9.170,89** di cui euro 5.565,80 a titolo di risorse stabili ed euro 3.605,09, a titolo di risorse variabili;
- oltre oneri a carico ente, in ragione annua;
- tenuto conto che l'importo di € 2.583,66 è da sottrarsi dalle risorse contrattabili in quanto ai sensi delle vigenti disposizioni contrattuali, 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 2021 è stato confermato per un importo pari ad € 0;
- che sono state accertate le disponibilità di bilancio ed è pertanto assicurata la copertura finanziaria;

pertanto

visti altresì i pareri resi dai responsabili dei servizi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in merito alla regolarità tecnica e contabile rilasciate in ordine alla deliberazione della Giunta dell'Unione n. 42 del 26/11/2021,

esprime parere favorevole

in ordine alla costituzione del fondo delle risorse decentrate per la contrattazione integrativa del personale non Dirigente - anno 2021,

Torino Lì 02/12/2021

IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Rita Mancini



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 2021 - SIGLATA IL 6 DICEMBRE 2021

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 2021 sottoscritto in data 6 dicembre 2021;

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;

preso atto

- che la costituzione del fondo delle risorse decentrate è avvenuta nel rispetto dell'art. 67 del CCNL del 21/05/2018;
- che la sua composizione prevede totali euro **9.170,89** di cui euro 5.565,80 a titolo di risorse stabili ed euro 3.605,89, a titolo di risorse variabili;
- 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 2021 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 2021, 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 06 dicembre 2021

IL REVISORE DEI CONTI