# *UNIONE COMUNI MONTANI MEDIAOSSOLA*

## *Provincia del VERBANO CUSIO OSSOLA*

| | |
|---|---|
| *Parere N. 1.*<br>*Data 28/03/2021.* | **Parere dell'organo di revisione sul documento unico di programmazione semplificato** |

**Vista** la deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 12/11/2020, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per l'Unione Comuni Montani Mediaossola per gli anni 2021.-2022-2023;

**Tenuto conto che:**

a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica:

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

b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione".

d) il nuovo paragrafo 8.4.1 del citato principio contabile applicato alla programmazione di bilancio:

> *"Ai Comuni con popolazione fino a 2.000 abitanti è consentito di redigere il Documento Unico di Programmazione semplificato (DUP) in forma ulteriormente semplificata attraverso l'illustrazione, delle spese programmate e delle entrate previste per il loro finanziamento, in parte corrente e in parte investimenti.*
>
> *Il DUP dovrà in ogni caso illustrare:*
>
> *a) l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini con particolare riferimento alle gestioni associate;*
> *b) la coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti;*
> *c) la politica tributaria e tariffaria;*
> *d) l'organizzazione dell'Ente e del suo personale;*
> *e) il piano degli investimenti ed il relativo finanziamento;*
> *f) il rispetto delle regole di finanza pubblica.*
>
> *Nel DUP deve essere data evidenza se il periodo di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione."*

- *e)* **Il decreto Rilancio ( Dl 34/2020) ha deciso di rinviare la scadenza al 30 settembre 2020 ;**

**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 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.

**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 e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscano nella redazione del bilancio di previsione.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 26/11/2020, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi:

DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI SCRL - cod. fiscale 01648650032
Promozione turismo
Quota 0,62% (dismessa a far data 01.01.2019 perché già partecipata dai singoli comuni membri dell'Unione- Delibera CU n.3 del 05.04.2018);
GAL Laghi e Monti Scrl - cod. fiscale 01636690032
Produzione di servizi a sostegno delle imprese
Quota 1,02%
SAIA Spa - cod. fiscale 00871010039
Realizzazione e gestione aree industriali attrezzate nel territorio del VCO ai sensi legislazione regionale.
Quota 11,78%
IN LIQUIDAZIONE
SUPEROSSOLA Srl - cod. fiscale 02302940032
Progettazione, costruzione, gestione impianti di produzione energia da fonti rinnovabili.
Quota 6,46%
RIPETUTA NOTIFICA DI RICHIESTA PER LA LIQUIDAZIONE, O IN ALTERNATIVA IL RECESSO
Si richiama la deliberazione di Consiglio dell'Unione n 14 del 26.11.2020 con la quale da ultimo è stata effettuata la ricognizione delle partecipazioni societarie con provvedimenti, con particolare riferimento all'ultima società sopra citata.

d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare :

**1) Programma triennale fondi ATO**

Il programma triennale ed elenco annuale dei fondi ATO è stato redatto, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 15 del 26/11/2020;

**Tenuto conto**

a) che lo schema di bilancio di previsione per il triennio di programmazione 2021/2023 dovrà rispettare le indicazioni strategiche ed operative presenti nel Dup oggetto di parere;

b) che tale il parere di esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nello schema del bilancio di previsione sarà nella relazione ad esso dedicata;

**Esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

**L'organo di revisione**

**Dott. Carlo Goldoni**

*UNIONE DEI COMUNI MONTANI MEDIA OSSOLA*

*Provincia di Verbania*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Federico Goldoni

# L'ORGANO DI REVISIONE

**Verbale n. 2 del 28.03.2021**

## 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 dei Comuni Montani Media Ossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ivrea, lì 26.03.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Federico Goldoni

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI ..... 5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE ..... 5
DOMANDE PRELIMINARI ..... 5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI ..... 6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 ..... 6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 ..... 7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli ..... 8
Fondo pluriennale vincolato (FPV) ..... 9
Previsioni di cassa ..... 10
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 ..... 12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo ..... 13
La nota integrativa ..... 13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI ..... 14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 ..... 15
A) ENTRATE ..... 15
Entrate da fiscalità locale ..... 15
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni ..... 15
Sanzioni amministrative da codice della strada ..... 15
Proventi dei beni dell'ente ..... 15
Proventi dei servizi pubblici ..... 15
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI ..... 16
Spese di personale ..... 16
Spese per incarichi di collaborazione autonoma ..... 17
Spese per acquisto beni e servizi ..... 17
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) ..... 17
Fondo di riserva di competenza ..... 18
Fondi per spese potenziali ..... 18
Fondo di riserva di cassa ..... 19
Fondo di garanzia dei debiti commerciali ..... 19

ORGANISMI PARTECIPATI ..... 19
SPESE IN CONTO CAPITALE ..... 20
INDEBITAMENTO ..... 21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI ..... 22
CONCLUSIONI ..... 23

# PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

**Il sottoscritto** Dott. Carlo Federico Goldoni, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 26.11.2020;

***Premesso***

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 26.03.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla Giunta dell'Unione in data 16.03.2021 con delibera n. 4, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 16.03.2021 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.

# NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Unione dei Comuni Montani Media Ossola registra una popolazione al 01.01.2021, di n. 4.199 abitanti.

# DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.
L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Con le suddette anticipazioni, **non sono stati finanziati debiti fuori bilancio,** preventivamente riconosciuti.

# VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

## *GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020*

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 5 del 29.05.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 22.05.2020 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 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2019 |
|---|---|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 111.961,02 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 0,00 |
| b) Fondi accantonati | 0,00 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 87.500,00 |
| d) Fondi liberi | 24.461,02 |
| **TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE** | **111.961,02** |

La situazione di cassa dell´ Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

**Situazione di cassa**

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Disponibilità: | 99.646,85 | 206.862,47 | 301.423,16 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente ***si è*** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

# 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 definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

# *Riepilogo generale entrate e spese per titoli*

**BILANCIO DI PREVISIONE**
**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Fondo pluriennale vincolato per spese correnti** (1) | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale** (1) | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Utilizzo avanzo di Amministrazione** | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | *- di cui avanzo utilizzato anticipatamente* (2) | | *previsioni di competenza* | *0,00* | *0,00* | | |
| | *- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità* | | *previsioni di competenza* | 0,00 | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | **Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento** | | previsioni di cassa | 206862,47 | 301423,16 | | |
| 10000 TITOLO 1 | ***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*** | 0,00 | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **0,00**<br>**0,00** | **0,00**<br>**0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 20000 TITOLO 2 | ***Trasferimenti correnti*** | 51.658,23 | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **339.037,18**<br>**414.788,94** | **161.097,10**<br>**212.755,33** | **161.097,10** | **161.097,10** |
| 30000 TITOLO 3 | ***Entrate extratributarie*** | 11.121,46 | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **31.084,27**<br>**40.577,31** | **1.888,78**<br>**13.010,24** | **1.888,78** | **1.888,78** |
| 40000 TITOLO 4 | ***Entrate in conto capitale*** | 47.058,73 | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **340.000,00**<br>**340.000,00** | **220.000,00**<br>**267.058,73** | **220.000,00** | **220.000,00** |
| 50000 TITOLO 5 | ***Entrate da riduzione di attività finanziarie*** | 0,00 | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **0,00**<br>**0,00** | **0,00**<br>**0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 60000 TITOLO 6 | ***Accensione prestiti*** | 0,00 | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **0,00**<br>**0,00** | **0,00**<br>**0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 70000 TITOLO 7 | ***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*** | 0,00 | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **40.000,00**<br>**40.000,00** | **40.000,00**<br>**40.000,00** | **40.000,00** | **40.000,00** |
| 90000 TITOLO 9 | ***Entrate per conto terzi e partite di giro*** | 2.477,89 | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **239.884,20**<br>**243.102,00** | **227.000,00**<br>**229.477,89** | **227.000,00** | **227.000,00** |
| ***TOTALE TITOLI*** | | 112.316,31 | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **990.005,65**<br>**1.078.468,25** | **649.985,88**<br>**762.302,19** | **649.985,88** | **649.985,88** |
| ***TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE*** | | 112.316,31 | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **990.005,65**<br>**1.285.330,72** | **649.985,88**<br>**1.063.725,35** | **649.985,88** | **649.985,88** |

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (*All a) Ris amm Pres* ). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

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

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | *DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *TITOLO 1* | *SPESE CORRENTI* | 31.069,45 | previsione di competenza | 218.187,09 | 59.427,37 | 63.841,88 | 63.841,88 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 258.118,26 | 91.810,25 | | |
| *TITOLO 2* | *SPESE IN CONTO CAPITALE* | 139.697,42 | previsione di competenza | 484.911,44 | 316.144,00 | 319.144,00 | 319.144,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 578.958,01 | 455.841,42 | | |
| *TITOLO 3* | *SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE* | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| *TITOLO 4* | *RIMBORSO DI PRESTITI* | 0,00 | previsione di competenza | 7.022,92 | 7.414,51 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 7.022,92 | 7.414,51 | | |
| *TITOLO 5* | *CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE* | 0,00 | previsione di competenza | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 40.000,00 | 40.000,00 | | |
| *TITOLO 7* | *SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO* | 5.131,69 | previsione di competenza | 239.884,20 | 227.000,00 | 227.000,00 | 227.000,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 285.218,21 | 232.131,69 | | |
| | ***TOTALE TITOLI*** | **175.898,56** | **previsione di competenza** | **990.005,65** | **649.985,88** | **649.985,88** | **649.985,88** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | | | **previsione di cassa** | **1.169.317,40** | **827.197,87** | | |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE SPESE*** | **175.898,56** | **previsione di competenza** | **990.005,65** | **649.985,88** | **649.985,88** | **649.985,88** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***0,00*** | ***0,00*** | **0,00** | ***0,00*** |
| | | | **previsione di cassa** | **1.169.317,40** | **827.197,87** | | |

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

## *Fondo pluriennale vincolato (FPV)*

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

L'Ente non ha appostato poste nel Fondo Pluriennale Vincolato per gli esercizi 2021, 2022 e 2023.

## *Previsioni di cassa*

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|---|
| | | **PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021** |
| | **Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento** | **301.423,16** |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 212.755,33 |
| 3 | Entrate extratributarie | 13.010,24 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 267.058,73 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 40.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 229.477,84 |
| | **TOTALE TITOLI** | **762.302,14** |
| | **TOTALE GENERALE ENTRATE** | **1.063.725,30** |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|---|---|
| | | **PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021** |
| 1 | Spese correnti | 91.810,25 |
| 2 | Spese in conto capitale | 455.841,42 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rmborso di prestiti | 7.414,51 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere | 40.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 232.131,69 |
| | **TOTALE TITOLI** | **827.197,87** |
| | | |
| | ***SALDO DI CASSA*** | **236.527,43** |

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata 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.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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.

L'ente **si dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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** | | | | **301.423,16** |
| | | | | | |
| 1 | *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | *Trasferimenti correnti* | *51.658,23* | 161.097,10 | 212.755,33 | 212.755,33 |
| 3 | *Entrate extratributarie* | *11.121,46* | 1.888,78 | 13.010,24 | 13.010,24 |
| 4 | *Entrate in conto capitale* | *47.058,73* | 220.000,00 | 267.058,73 | 267.058,73 |
| 5 | *Entrate da riduzione di attività finanziarie* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | *Accensione prestiti* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | - | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 9 | *Entrate per conto terzi e partite di giro* | *2.477,89* | 227.000,00 | 229.477,89 | 229.477,84 |
| | ***TOTALE TITOLI*** | ***112.316,31*** | ***649.985,88*** | ***762.302,19*** | **762.302,14** |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE*** | **112.316,31** | **649.985,88** | **762.302,19** | **1.063.725,30** |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | *Spese Correnti* | *31.069,45* | 59.427,37 | 91.810,25 | 91.810,25 |
| 2 | *Spese In Conto Capitale* | *139.697,42* | 316.144,00 | 455.841,42 | 455.841,42 |
| 3 | *Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie* | | - | 0,00 | 0,00 |
| 4 | *Rimborso Di Prestiti* | | 7.414,51 | 7.414,51 | 7.414,51 |
| 5 | *Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere* | | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 7 | *Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro* | *5.131,69* | 227.000,00 | 232.131,69 | 232.131,69 |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE SPESE*** | ***175.898,56*** | ***649.985,88*** | ***827.197,87*** | **827.197,87** |
| | ***SALDO DI CASSA*** | | | | **236.527,43** |

## *Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023*

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 301.423,16 | | | |
| 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 | (+) | | 162.985,88 | 162.985,88 | 162.985,88 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 | (-) | | 59.427,37 | 63.841,88 | 63.841,88 |
| *di cui:* | | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | *686,57* | *686,57* | *686,57* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 2.144,00 | 2.144,00 | 2.144,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 7.414,51 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | | **94.000,00** | **97.000,00** | **97.000,00** |
| **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 [2] | (+) | | 0,00 | - | - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 | (-) | | 94.000,00 | 97.000,00 | 97.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3]** | | | | | |
| **O=G+H+I-L+M** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO FINALE** **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):** | | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | | 0,00 | | |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

## *Entrate e spese di carattere non ripetitivo*

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

## *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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 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

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 (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 12 del 12.11.2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

## 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

Non viene elaborato il programma triennale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016. L'Unione non dispone di un Ufficio Tecnico, pertanto tutte le spese di investimento oggetto di progettazione vengono effettuate dai singoli Comuni sulla base di convenzioni per la gestione dei fondi. L'Unione è beneficiaria di fondi ATO vincolati ad opere idrogeologiche che la stessa impegna a trasferire ai Comuni a seguito della loro erogazione da parte dell'Autorità d'Ambito.

## Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Non è stato redatto il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 perché la fattispecie non sussiste.

## 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 non è stata approvata con specifico atto. Il personale in servizio presso l'Unione è tramite convenzione con altri Comuni.

**Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98** [1]

L'Ente è attivo dal 01.07.2016 non esiste un trend storico di spesa a cui fare riferimento per mettere in campo un'azione di razionalizzazione della spesa.

**Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**
(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Non presentato.

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

## *A) ENTRATE*

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### *Entrate da fiscalità locale*

L'Unione non ha capacità impositiva e tributi di propria pertinenza.

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

L'Unione non è titolare del servizio Edilizia privata, pertanto non ha entrate da titoli abitativi e relative sanzioni.

### *Sanzioni amministrative da codice della strada*

L'Unione non gestisce i proventi da sanzioni al codice della strada dall'01.06.2020, data nella quale il personale di Polizia Locale ha ripreso servizio presso i rispettivi Comuni.

### *Proventi dei beni dell'ente*

L'Unione riscuote i seguenti proventi:

- Canoni per locazione (quota di possesso 6,72%) per il Caseificio di Crodo, sede della Latteria Antigoriana;
- Tesserini per la raccolta dei funghi

### *Proventi dei servizi pubblici*

L'Unione non eroga servizi pubblici.

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 | Previsioni 2023 |
| | | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 0,00 | 18.100,00 | 18.100,00 | 18.100,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 0,00 | 1.380,00 | 1.380,00 | 1.380,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 0,00 | 26.321,59 | 31.043,31 | 31.043,31 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 0,00 | 9.432,00 | 9.432,00 | 9.432,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 0,00 | 307,21 | 0,00 | 0,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 0,00 | 3.886,57 | 3.886,57 | 3.886,57 |
| | **Totale** | **0,00** | **59.427,37** | **63.841,88** | **63.841,88** |

### Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e del piano delle assunzioni. Poiché il personale dell'Ente è stato ritrasferito ai rispettivi Comuni di provenienza con decorrenza dal 01.06.2020 (gli stessi erano stati trasferiti in entrata il 01.07.2016) NON sono applicabili i seguenti parametri:

- riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008;
- vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

La spesa di personale indicata comprende l'importo di € 18.100,00 nell'esercizio 2021, nell'esercizio 2022 e nell'esercizio 2023 è riferita a personale in convenzione di altri Enti del comparto

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

| | Media 2011/2013<br>2008 per enti non soggetti al patto | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Spese macroaggregato 101 | 0,00 | 18.100,00 | 18.100,00 | 18.100,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 26.321,59 | 31.043,31 | 31.043,31 |
| Irap macroaggregato 102 | 0,00 | 1.380,00 | 1.380,00 | 1.380,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale spese di personale (A)** | **0,00** | **45.801,59** | **50.523,31** | **50.523,31** |
| (-) Componenti escluse (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **0,00** | **45.801,59** | **50.523,31** | **50.523,31** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | | | |

## *Spese per incarichi di collaborazione autonoma*

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

L'Ente non dispone di un regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112.

## *Spese per acquisto beni e servizi*

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:
a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

## *Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)*

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **si trova/non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).
*In caso di risposta affermativa è stato verificato che ricorrevano le condizioni alle quali la legge subordina l'esercizio di tale facoltà espressamente indicate nel comma 79?*

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 che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.
I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente **si è** avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2021 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLI | BILANCIO 2021 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 161.097,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.888,78 | 686,57 | 686,57 | 0,00 | 36,35% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 220.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **382.985,88** | **686,57** | **686,57** | **0,00** | **0,18%** |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 162.985,88 | 686,57 | 686,57 | 0,00 | 0,42% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 220.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 161.097,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.888,78 | 686,57 | 686,57 | 0,00 | 36,35% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 220.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **382.985,88** | **686,57** | **686,57** | **0,00** | **0,18%** |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 162.985,88 | 686,57 | 686,57 | 0,00 | 0,42% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 220.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2023 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLI | BILANCIO 2023 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 161.097,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.888,78 | 686,57 | 686,57 | 0,00 | 36,35% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 220.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **382.985,88** | **686,57** | **686,57** | **0,00** | **0,18%** |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 162.985,88 | 686,57 | 686,57 | 0,00 | 0,42% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 220.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

## *Fondo di riserva di competenza*

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

anno 2021 - euro 59.427,37 pari allo 1,68 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 63.841,88 pari allo 1,57 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 63.841,88 pari allo 1,57 % delle spese correnti;

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

## *Fondi per spese potenziali*

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.
Non sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

### *Fondo 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.

### *Fondo di garanzia dei debiti commerciali*

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- ***ha*** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare dei servizi.

L'Ente ha proceduto alla ricognizione ordinaria della partecipazioni al 31.19.2019 ai sensi art. 20 del D.Lgs 175/2016 con Deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 14 del 26.11.2020.

Risultano partecipate le seguenti società:

DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI SCRL - cod. fiscale 01648650032
Promozione turismo
Quota 0,62% (dismessa a far data 01.01.2019 perché già partecipata dai singoli comuni membri dell'Unione- Delibera CU n.3 del 05.04.2018);

GAL Laghi e Monti Scrl - cod. fiscale 01636690032
Produzione di servizi a sostegno delle imprese
Quota 1,02%

SAIA Spa - cod. fiscale 00871010039
Realizzazione e gestione aree industriali attrezzate nel territorio del VCO ai sensi legislazione regionale.
Quota 11,78%
IN LIQUIDAZIONE

SUPEROSSOLA Srl - cod. fiscale 02302940032
Progettazione, costruzione, gestione impianti di produzione energia da fonti rinnovabili.
Quota 6,46%
RIPETUTA NOTIFICA DI RICHIESTA PER LA LIQUIDAZIONE, O IN ALTERNATIVA IL RECESSO

***Garanzie rilasciate***

Non sono rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipanti 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**
***(solo per gli Enti locali)*** [1]

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 | (+) | | 220.000,00 | 220.000,00 | 220.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 94.000,00 | 97.000,00 | 97.000,00 |
| 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<br>*di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | (-) | | 316.144,00<br>*0,00* | 319.144,00<br>*0,00* | 319.144,00<br>*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 | (+) | | 2.144,00 | 2.144,00 | 2.144,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**<br>**Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

## Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

# INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento ***rispetta*** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ***ha verificato*** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 21.089,46 | 14.437,43 | 7.414,51 | 0,00 | 0,00 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 6.652,03 | 7.022,92 | 7.141,51 | 0,00 | 0,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Altre variazioni +/- (da specificare)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Totale fine anno** | **14.437,43** | **7.414,51** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Debito medio per abitante** | **n.d.** | **n.d.** | **n.d.** | **n.d.** | **n.d.** |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Interessi passivi | 1.069,69 | 698,80 | 307,21 | 0,00 | 0,00 |
| entrate correnti | 192.882,54 | 299.829,17 | 161.097,10 | 161.097,10 | 161.097,10 |
| **% su entrate correnti** | **0,55%** | **0,23%** | **0,19%** | **0,00%** | **0,00%** |
| **Limite art. 204 TUEL** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** |

# OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e il DUP.

**c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19**

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

**d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei

conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

# CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2021-2023 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Carlo Federico Goldoni**

# UNIONE DEI COMUNI MONTANI MEDIA OSSOLA

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO FEDERICO GOLDONI

# Sommario

INTRODUZIONE ..... 4
CONTO DEL BILANCIO ..... 5
Premesse e verifiche ..... 5
Gestione Finanziaria ..... 7
Fondo di cassa ..... 7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo ..... 9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ..... 14
Risultato di amministrazione ..... 14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ..... 17
Fondo crediti di dubbia esigibilità ..... 17
Fondo anticipazione liquidità ..... 18
Fondi spese e rischi futuri ..... 18
SPESA IN CONTO CAPITALE ..... 19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO ..... 19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO ..... 19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA ..... 20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE ..... 20
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ..... 22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI ..... 23
STATO PATRIMONIALE ..... 23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO ..... 24
CONCLUSIONI ..... 24

# UNIONE DEI COMUNI MONTANI MEDIA OSSOLA

## Organo di revisione

**Verbale n. 4 del 05.05.2021**

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Unione dei Comuni Montani Media Ossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ivrea, lì 5.05.2021

L'organo di revisione

Dott. Carlo Federico Goldoni

# *INTRODUZIONE*

**Il sottoscritto** dott. Carlo Federico Goldoni **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 26.11.2020;

- ricevuta in data 04.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 8 del 27.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico (*);
  c) Stato patrimoniale (**);

  (*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.
  (**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 15.04.2016;

**TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|---|
| Variazioni di bilancio totali | n. 4 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n…….. |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n…….. |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n…….. |

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

**RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

# *CONTO DEL BILANCIO*

## Premesse e verifiche

L'Unione dei Comuni Montani Media Ossola registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.254 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ***ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";*

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Unione si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nel corso dell'esercizio l'ente ***non ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo

- non è in dissesto;

- ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- ***non ha dovuto provvedere*** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.
  Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

## Gestione Finanziaria

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

### *Fondo di cassa*

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

| | |
|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € 301.423,16 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € 301.423,16 |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 99.646,85 | € 206.862,17 | € 301.423,16 |
| *di cui cassa vincolata* | € - | € - | € - |

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 57.842,86 | € 99.646,85 | € 206.862,17 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 57.842,86 | € 99.646,85 | € 206.862,17 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 99.646,85 | € 206.862,47 | € 301.423,16 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 99.646,85 | € 206.862,47 | € 301.423,16 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa :

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale **(A)** | | **€ 206.862,47** | | | **€ 206.862,47** |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € - | € - | € - | € - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 414.788,94 | € 281.066,51 | € 74.351,76 | € 355.418,27 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 40.577,31 | € 17.596,96 | € 1.912,18 | € 19.509,14 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)*** | + | | | | € - |
| **Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)** | = | **€ 455.366,25** | **€ 298.663,47** | **€ 76.263,94** | **€ 374.927,41** |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)* | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti* | + | € 258.118,26 | € 111.624,29 | € 38.013,42 | € 149.637,71 |
| Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale* | + | € 2.144,00 | € 2.144,00 | € - | € 2.144,00 |
| Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari* | + | € 7.022,92 | € - | € - | € - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | € - | € - | € - | € - |
| *di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti* | | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)** | = | **€ 267.285,18** | **€ 113.768,29** | **€ 38.013,42** | **€ 151.781,71** |
| **Differenza D (D=B-C)** | = | **€ 188.081,07** | **€ 184.895,18** | **€ 38.250,52** | **€ 223.145,70** |
| Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)** | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)** | - | € - | | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)** | + | € - | € - | € - | € - |
| **DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)** | = | **€ 188.081,07** | **€ 184.895,18** | **€ 38.250,52** | **€ 223.145,70** |
| Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale* | + | € 340.000,00 | € 90.345,12 | € - | € 90.345,12 |
| Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie* | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti* | + | € - | € - | € - | € - |
| **Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)** | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)** | = | **€ 340.000,00** | **€ 90.345,12** | **€ -** | **€ 90.345,12** |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)** | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)** | = | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)** | = | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)** | = | **€ 340.000,00** | **€ 90.345,12** | **€ -** | **€ 90.345,12** |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 578.958,01 | € 180.203,84 | € 1.407,88 | € 181.611,72 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)** | = | **€ 578.958,01** | **€ 180.203,84** | **€ 1.407,88** | **€ 181.611,72** |
| **Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)** | - | € 2.144,00 | € 2.144,00 | € - | € 2.144,00 |
| **Totale spese di parte capitale P (P=N-O)** | - | **€ 576.814,01** | **€ 178.059,84** | **€ 1.407,88** | **€ 179.467,72** |
| **DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)** | = | **-€ 236.814,01** | **-€ 87.714,72** | **-€ 1.407,88** | **-€ 89.122,60** |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)** | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere* | + | € 40.000,00 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere* | - | € 40.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro* | + | € 243.102,00 | € 23.707,47 | € 2.000,00 | € 25.707,47 |
| Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro* | - | € 285.218,21 | € 19.835,87 | € 45.334,01 | € 65.169,88 |
| **Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F** | = | **€ 116.013,32** | **€ 101.052,06** | **-€ 6.491,37** | **€ 301.423,16** |
| * Trattasi di quota di rimborso annua<br>** Il totale comprende Competenza + Residui | | | | | |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non è** ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente ***ha*** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

## ***Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo***

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 134.200,02

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 79.087,30, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 78.586,01 come di seguito rappresentato:

| **GESTIONE DEL BILANCIO** | |
|---|---|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 134.200,02 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | - |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 55.112,72 |
| **d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)** | **79.087,30** |

| **GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO** | |
|---|---|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 79.087,30 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 501,29 |
| **f) Equilibrio complessivo (f=d-e)** | **78.586,01** |

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza (A) | Incassi in c/competenza (B) | % Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
|---|---|---|---|---|
| Titolo I | € - | € - | € - | #DIV/0! |
| Titolo II | € - | € 334.541,23 | € 355.418,27 | 106,2404984 |
| Titolo III | € - | € 21.762,26 | € 19.509,14 | 89,64666354 |
| Titolo IV | € - | € 137.144,18 | € 90.345,12 | 65,87601457 |
| Titolo V | € - | € - | € - | #DIV/0! |

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ***non ha rilevato*** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

## VERIFICA EQUILIBRI
**(*solo per gli Enti locali*)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|---|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 356.303,49 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 131.955,08 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 2.144,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| *F2) Fondo anticipazioni di liquidità* | (-) | |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)** | | **222.204,41** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 88.004,39 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)** | | **134.200,02** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | **55.112,72** |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | (-) | **79.087,30** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | **501,29** |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **78.586,01** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 137.114,18 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 88.004,39 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 227.262,57 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 2.144,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)** | | **-** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **-** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **-** |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)** | | **134.200,02** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | |
| Risorse vincolate nel bilancio | | **55.112,72** |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **79.087,30** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | **501,29** |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **78.586,01** |

| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:** | | |
|---|---|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | **134.200,02** |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1) | (-) | - |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2) | (-) | 501,29 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | 55.112,72 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **78.586,01** |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N[5] | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1]) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2]) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)=(a)+(b)+( c)+(d)* |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | 0 | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contezioso | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità[3] | | | | | | |
| 20.02.1 - | Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | 501,29 | 501,29 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 0 | 0 | 0 | 501,29 | 501,29 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti[4] | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Altri accantonamenti | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totale** | | 0 | 0 | 0 | 501,29 | 501,29 |

**(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione**

*(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.*

*(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , **le riduzioni** degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.*

*(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.*
*Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).*
*Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).*

*(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.*

*(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.*

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N[1] | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *g)* | *(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)* | *(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)* |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| E.2.01.01 | Fondone Covid | U.1.04.01 | Trafserimenti ai Comuni | 0 | | 70916,09 | 15803,37 | | | | 55112,72 | 55112,72 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| **Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)** | | | | **0** | | **70916,09** | **15803,37** | **0** | **0** | | **55112,72** | **55112,72** |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| **Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)** | | | | **0** | | **0** | **0** | **0** | **0** | | **0** | **0** |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| **Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)** | | | | **0** | | **0** | **0** | **0** | **0** | | **0** | **0** |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| **Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)** | | | | **0** | | **0** | **0** | **0** | **0** | | **0** | **0** |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| **Totale altri vincoli (l/5)** | | | | **0** | | **0** | **0** | **0** | **0** | | **0** | **0** |
| **Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)** | | | | **0** | **0** | **70916,09** | **15803,37** | **0** | **0** | | **55112,72** | **55112,72** |

| | | |
|---|---|---|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| **Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))** | **0** | **0** |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 55112,72 | 55112,72 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5) | 0 | 0 |
| **Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)** | **55112,72** | **55112,72** |

**(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione**

*(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.*

*(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).*

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)**

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N[1] | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2] | Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)=(a) +(b) - ( c)-(d)-(e)* |
| 0.0000 - | Avanzo esercizi precedenti | | Eliminazione ex accontonamento Comune | 87500 | | | | 87500 | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | **Totale** | 87500 | 0 | 0 | 0 | 87500 | 0 |
| | | | | **Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)** | | | | | |
| | | | | **Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)** | | | | | 0 |

*(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione*

*(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente*

*(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1*

*(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).*

## ***Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020***

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

| **FPV** | **01/01/2020** | **31/12/2020** |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | € - | € - |
| FPV di parte capitale | € - | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

## ***Risultato di amministrazione***

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un ***avanzo*** di Euro 241.530,94, come risulta dai seguenti elementi:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2020 | | | | 206.862,47 |
| RISCOSSIONI | (+) | 78.263,94 | 412.716,06 | 490.980,00 |
| PAGAMENTI | (-) | 84.755,31 | 311.664,00 | 396.419,31 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 | (=) | | | 301423,16 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 | (=) | | | 301423,16 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3.163,96 | 105.669,17 | 108.833,13 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 96.204,14 | 72.521,21 | 168.725,35 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) | (-) | | | 0,00 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)(2)** | (=) | | | **241530,94** |

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

| **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:** | | | |
|---|---|---|---|
| | **2018** | **2019** | **2020** |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 108.700,19 | € 111.961,02 | € 241.530,94 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € - | € - | € 501,29 |
| Parte vincolata (C ) | € - | € - | € 55.112,72 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 87.500,00 | € 87.500,00 | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 21.200,19 | € 24.461,02 | € 185.916,93 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione* | *Totali* | *Parte disponibile* | *Parte accantonata* | | | *Parte vincolata* | | | | *Parte destinata agli investimenti* |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | *Trasfer.* | mutuo | *ente* | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 87.500,00 | | | | | | | | | € 87.500,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | | € - | € - | € - | | € - |
| ***Valore monetario della parte*** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

# *ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI*

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 7 del 27.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 7 del 27.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 88.460,13 | € 78.263,94 | € 115.532,76 | € 105.336,57 |
| Residui passivi | € 183.364,05 | € 84.755,31 | € 177.801,76 | € 79.193,02 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---|---|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 7.324,41 | € 9.076,41 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| **MINORI RESIDUI** | € 7.324,41 | € 9.076,41 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso/non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 501,29

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) La corrispondente riduzione del FCDE;
3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

## Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

## Fondi spese e rischi futuri

Non sono stati valutati spese e rischi futuri.

### Fondo contenziosi

Non ci sono contenziosi aperti, quindi neppure spese per potenziali oneri derivanti da sentenze.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

NON sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della Legge 147/2013, né sono state rilevate perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, comma 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016.

### Fondo indennità di fine mandato

Gli amministratori svolgono il proprio mandato gratuitamente.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|---|---|---|---|---|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0 | 0 | 0 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 602,68 | 214,72 | -387,96 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | 316744,84 | 224903,85 | -91840,99 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 2144 | 2144 | 0 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0 |
| | TOTALE | 319491,52 | 227262,57 | -92228,95 |

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Si evidenzia che nel corso del 2017 l'Unione si è accollata direttamente solo una parte degli oneri finanziari dovuti per il pagamento degli interessi e dell'ammontare della quota capitale dei mutui trasferiti dalla ex Comunità Montana Valli dell'Ossola contratti con la Cassa DDPP. Quanto dovuto per il 2016 e per la prima rata di giugno 2017 è stato versato dalla Comunità Montana e a questa ultima restituito al netto del contributo ministeriale.

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 35.628,46 | € 21.857,23 | € 7.318,23 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 13.771,23 | -€ 14.539,00 | -€ 7.318,23 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **€ 21.857,23** | **€ 7.318,23** | **€ -** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.283,00 | 4.254,00 | 4.199,00 |
| Debito medio per abitante | 5,10 | 1,72 | 0,00 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | € 1.762,42 | € 1.069,69 | € 698,80 |
| Quota capitale | € 14.539,00 | € 6.652,03 | |
| **Totale fine anno** | **€ 16.301,42** | **€ 7.721,72** | **€ 698,80** |

L'ente nel 2020 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## Concessione di garanzie

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

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## Strumenti di finanza derivata

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

# *VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA*

L'Ente ***ha*** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 134.200,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 79.087,30
- W3 (equilibrio complessivo): € 78.586,01

# *ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE*

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|---|---|---|---|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| accertamento | € 3.119,30 | € 2.237,30 | € 2.556,50 |
| riscossione | € 3.119,30 | € 2.237,30 | € 1.236,50 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 48,37 |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|---|---|---|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS | € 3.119,30 | € 2.237,30 | € 1.236,50 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 3.119,30 | € 2.237,30 | € 1.236,50 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 2.354,99 | € 1.389,70 | € 1.158,70 |
| % per spesa corrente | 75,50% | 62,12% | 93,71% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

| CDS | | |
|---|---|---|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 2.320,50 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 236,50 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 2.084,00 | 89,81% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 2.084,00 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|---|---|---|---|---|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 117.103,02 | € 60.991,94 | -56.111,08 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 8.931,50 | € 4.267,11 | -4.664,39 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 44.882,65 | € 18.731,91 | -26.150,74 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 82.617,08 | € 45.829,32 | -36.787,76 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 1.069,70 | € 698,80 | -370,90 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 2.207,00 | € 1.436,00 | -771,00 |
| **TOTALE** | | **€ 256.810,95** | **€ 131.955,08** | -124.855,87 |

## Spese per il personale

Per quanto riguarda la spesa per il personale, si ricorda che l'Ente non dispone di un trend storico della spesa per il personale, perché i dipendente n. 3 agenti di polizia locale, sono stati trasferiti all'Unione a far data 01.07.2016 e ritrasferiti ai loro Comuni a far data 01.06.2020.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al

comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | **Media 2011/2013** | **rendiconto 2020** |
|---|---|---|
| | **2008 per enti non soggetti al patto** | |
| Spese macroaggregato 101 | | € 75.426,20 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | | € 3.576,23 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: Indennità risultato + Produttività | | € 3.478,35 |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **€ -** | **€ 82.480,78** |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **€ -** | **€ 82.480,78** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

.

## *VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

# *RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI*

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

### Crediti e debiti reciproci

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

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

## Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

## Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ***non ha proceduto*** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 26.11.2020 (Delibera di Consiglio dell'Unione n. 12) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## Società che hanno conseguito perdite di esercizio

SAIA SPA – Perdite di esercizio negli ultimi 5 anni
SUPEROSSOLA SRL – Società non attiva

Le partecipazioni in suddette società sono state trasferite con Decreto del Commissario liquidatore della ex Comunità Montana Valli dell'Ossola. La partecipazione si mantiene, nelle more della definizione complessiva dei rapporti economico-patrimoniali con la ex Comunità Montana Valli dell'Ossola

## Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

# *STATO PATRIMONIALE*

L'Unione dei Comuni Montani Media Ossola si è avvalsa della facoltà di tenere la contabilità economico patrimoniale in forma semplificata in quanto ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

## *RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO*

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione ***sono*** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## *CONCLUSIONI*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO FEDERICO GOLDONI

# *UNIONE COMUNI MONTANI MEDIAOSSOLA*

## *Provincia del VERBANO CUSIO OSSOLA*

| | |
|---|---|
| *Parere N. 5.*<br>*Data 30/07/2021.* | **Parere dell'organo di revisione sul documento unico di programmazione semplificato 2022-2024** |

**Vista** la deliberazione di Giunta dell'Unione n.10 del 22/07/21, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per l'Unione Comuni Montani Mediaossola per gli anni 2022-2024;

**Tenuto conto che:**

a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica:

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

b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione".

d) il nuovo paragrafo 8.4.1 del citato principio contabile applicato alla programmazione di bilancio:

> *"Ai Comuni con popolazione fino a 2.000 abitanti è consentito di redigere il Documento Unico di Programmazione semplificato (DUP) in forma ulteriormente semplificata attraverso l'illustrazione, delle spese programmate e delle entrate previste per il loro finanziamento, in parte corrente e in parte investimenti.*
>
> *Il DUP dovrà in ogni caso illustrare:*
>
> *a) l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini con particolare riferimento alle gestioni associate;*
> *b) la coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti;*
> *c) la politica tributaria e tariffaria;*
> *d) l'organizzazione dell'Ente e del suo personale;*
> *e) il piano degli investimenti ed il relativo finanziamento;*
> *f) il rispetto delle regole di finanza pubblica.*
>
> *Nel DUP deve essere data evidenza se il periodo di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione."*

- *e)* **la scadenza per l'approvazione del DUP prevista al 31 luglio 2021 ;**

**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 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.

**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 e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscano nella redazione del bilancio di previsione.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 26/11/2020, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi:

DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI SCRL - cod. fiscale 01648650032
Promozione turismo
Quota 0,62% (dismessa a far data 01.01.2019 perché già partecipata dai singoli comuni membri dell'Unione- Delibera CU n.3 del 05.04.2018);
GAL Laghi e Monti Scrl - cod. fiscale 01636690032
Produzione di servizi a sostegno delle imprese
Quota 1,02%
SAIA Spa - cod. fiscale 00871010039
Realizzazione e gestione aree industriali attrezzate nel territorio del VCO ai sensi legislazione regionale.
Quota 11,78%
IN LIQUIDAZIONE
SUPEROSSOLA Srl - cod. fiscale 02302940032
Progettazione, costruzione, gestione impianti di produzione energia da fonti rinnovabili.
Quota 6,46%
RIPETUTA NOTIFICA DI RICHIESTA PER LA LIQUIDAZIONE, O IN ALTERNATIVA IL RECESSO
Si richiama la deliberazione di Consiglio dell'Unione n 14 del 26.11.2020 con la quale da ultimo è stata effettuata la ricognizione delle partecipazioni societarie con provvedimenti, con particolare riferimento all'ultima società sopra citata.

d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare :

**1) Programma triennale fondi ATO**

Il programma triennale ed elenco annuale dei fondi ATO è stato redatto, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.U. n. 15 del 26/11/2020;

**Tenuto conto**

a) che lo schema di bilancio di previsione per il triennio di programmazione 2022/2024 dovrà rispettare le indicazioni strategiche ed operative presenti nel Dup oggetto di parere;

b) che tale il parere di esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nello schema del bilancio di previsione sarà nella relazione ad esso dedicata;

**Esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

**L'organo di revisione**

**Dott. Carlo Goldoni**

Carlo Goldoni
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

---

**Parere 6/2021**

**Spett.le Unione Montana Mediaossola**

Oggetto: Parere dell'organo di revisione sulle delibere di Consiglio "**Assestamento generale del bilancio di previsione per l'esercizio 2021" - "Salvaguardia degli equilibri bilancio –Esercizio Finanziario 2021-2023 -Art.193 del D.Lgs. 18/08/2000 n.267"**

*Il sottoscritto Dott. Goldoni Carlo, Revisore dei conti, revisore dei conti, nominato in data 26/11/2020 per il triennio 2021-2023, in ottemperanza al vigente disposto di legge,*

*preso in esame gli schemi di deliberazione* ***del Consiglio dell'Unione n. 7 del 30 Luglio 2021*** *avente ad oggetto:*

**"Assestamento generale del bilancio di previsione per l'esercizio 2021"**

"**Salvaguardia degli equilibri bilancio –Esercizio Finanziario 2021-2023 -Art.193 del D.Lgs. 18/08/2000 n.267"**

**Preso atto** della documentazione prodotta sono rispettati gli equilibri di bilancio, esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio comunale in premessa , ed esprime una raccomandazione di accelerare l'incasso dei residui attivi relativi al titolo 1 la cui percentuale di incasso appare piuttosto bassa .

Ivrea, 30 luglio 2021

IL REVISORE DEI CONTI