
Unione dei Comuni Nord Est Torino

Parere dell'organo di revisione n. 1/2020

*- sulla proposta di deliberazione
del Consiglio di variazione al
Bilancio di Previsione
esercizio finanziario 2020 -
2022*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(REVISORE UNICO)

DOTT.SSA TIANA NICOLOSO

PARERE SULLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020-2022

La sottoscritta Revisore Unico dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino

- vista la richiesta pervenuta dove si chiede di esprimere il parere – ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2, del D.lgs. 267/2000 – sulla proposta di variazione nr. 5/2020 al bilancio di previsione 2020/2022;
 - visti lo schema delle variazioni al bilancio di previsione 2020 –2022;
 - visto il D.lgs. 267/200 ed i principi contabili per gli Enti Locali;
 - visto il Regolamento di Contabilità;
 - effettuate le opportune verifiche;
- predispone il seguente documento.

PREMESSO che :

- in data 15/07/2020 ha ricevuto, per l'espressione del parere di competenza, la proposta di deliberazione in oggetto;
- l'art.175 c. 4 del TUEL recita:" Ai sensi dell'art.42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza , da parte dell'organo consiliare entro i 60 gg. seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine;
- In base alla normativa attualmente in vigore la delibera con le proposte di variazione al Bilancio di Previsione da sottoporre all'approvazione del Consiglio deve essere accompagnata dal parere del Revisore dei Conti;

Visti i motivi di urgenza giustificati in delibera.

Vista la proposta di variazione al Bilancio da sottoporre all'approvazione del Consiglio per la ratifica, che prevede le variazioni come da allegato A.

CONSIDERATO, inoltre che gli stanziamenti di spesa di competenza devono riflettere strettamente le provviste finanziarie necessarie a garantire lo svolgimento delle attività e gli interventi programmati che daranno luogo ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati nel bilancio di previsione e che una adeguata previsione di cassa debba ispirarsi ai principi di veridicità, di attendibilità, di congruità e di prudenza al fine di rendere credibili le autorizzazioni di spesa;

DATO ATTO CHE:

- La presente variazione non interessa il bilancio pluriennale;
- La variazione non modifica gli equilibri di bilancio;
- Il quadro generale riassuntivo entrate spese 2020-2022 allegato alla deliberazione;

In relazione a quanto sopra esposto e tenuto conto:

- dei pareri tecnico e contabile favorevoli espressi, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs, 267/2000;
visto l'art. 239 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Si ritiene di poter esprimere per quanto di propria competenza:

PARERE FAVOREVOLE circa la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile in ordine
alla variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020/2022.

Caselle Torinese, lì 17 luglio 2020

L'Organo di Revisione
(Revisore Unico)
Dott.ssa Tiana NICOLOSO



ALLEGATO A

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2020

SPESA

Classificaz.	Descrizione	Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 202000000005					
	Stanz. puro	31.040,95	3.000,00	0,00	34.040,95
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	31.040,95	3.000,00	0,00	34.040,95
	Cassa	35.216,76	3.000,00	0,00	38.216,76
TOTALE PROGRAMMA 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato - N° Variaz.: 202000000005					
	Stanz. puro	1.031.603,97	3.000,00	0,00	1.034.603,97
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	1.031.603,97	3.000,00	0,00	1.034.603,97
	Cassa	1.177.080,37	3.000,00	0,00	1.180.080,37
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - N° Variaz.: 202000000005					
	Stanz. puro	1.416.468,36	3.000,00	0,00	1.419.468,36
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	1.416.468,36	3.000,00	0,00	1.419.468,36
	Cassa	1.594.269,14	3.000,00	0,00	1.597.269,14
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 202000000005					
	Stanz. puro	1.222.014,77	0,00	3.000,00	1.219.014,77
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	1.222.014,77	0,00	3.000,00	1.219.014,77
	Cassa	609.687,02	0,00	3.000,00	606.687,02
TOTALE PROGRAMMA 05 - Viabilità e infrastrutture stradali - N° Variaz.: 202000000005					
	Stanz. puro	1.332.014,77	0,00	3.000,00	1.329.014,77
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	1.332.014,77	0,00	3.000,00	1.329.014,77
	Cassa	669.687,02	0,00	3.000,00	666.687,02
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - N° Variaz.: 202000000005					
	Stanz. puro	1.332.014,77	0,00	3.000,00	1.329.014,77
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	1.332.014,77	0,00	3.000,00	1.329.014,77
	Cassa	669.687,02	0,00	3.000,00	666.687,02
TOTALE SPESE					
	Stanz. puro	13.384.413,45	3.000,00	3.000,00	13.384.413,45
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	13.384.413,45	3.000,00	3.000,00	13.384.413,45
	Cassa	13.975.882,79	3.000,00	3.000,00	13.975.882,79

ALLEGATO B

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
n. protocollo 20200000005

SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE DELIBERA N - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2020
			in aumento	in diminuzione	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato				
Titolo 2	(01032) - Spese in conto capitale	4.175,81	0,00	0,00	4.175,81
	residui presunti	31.040,95	3.000,00	0,00	34.040,95
	previsione di competenza	35.216,76	3.000,00	0,00	38.216,76
	previsione di cassa				
Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	363.635,49	0,00	0,00	363.635,49
	previsione di competenza	1.031.603,97	3.000,00	0,00	1.034.603,97
	previsione di cassa	1.177.080,37	3.000,00	0,00	1.180.080,37
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	401.912,79	0,00	0,00	401.912,79
	previsione di competenza	1.416.468,36	3.000,00	0,00	1.419.468,36
	previsione di cassa	1.594.269,14	3.000,00	0,00	1.597.269,14
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilita'				
Programma 05	Viabilita e infrastrutture stradali				
Titolo 2	(10052) - Spese in conto capitale	248.175,34	0,00	0,00	248.175,34
	residui presunti	1.222.014,77	0,00	3.000,00	1.219.014,77
	previsione di competenza	609.687,02	0,00	3.000,00	606.687,02
	previsione di cassa				
Totale Programma 05	Viabilita e infrastrutture stradali	248.175,34	0,00	0,00	248.175,34
	previsione di competenza	1.332.014,77	0,00	3.000,00	1.329.014,77
	previsione di cassa	669.687,02	0,00	3.000,00	666.687,02
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	248.175,34	0,00	0,00	248.175,34
	previsione di competenza	1.332.014,77	0,00	3.000,00	1.329.014,77
	previsione di cassa	669.687,02	0,00	3.000,00	666.687,02
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		650.088,13	0,00	0,00	650.088,13
	previsione di competenza	2.748.483,13	0,00	0,00	2.748.483,13
	previsione di cassa	2.263.956,16	0,00	0,00	2.263.956,16
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.949.388,25	0,00	0,00	2.949.388,25
	previsione di competenza	13.384.413,45	0,00	0,00	13.384.413,45
	previsione di cassa	13.975.682,79	0,00	0,00	13.975.682,79

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

Unione dei Comuni Nord Est Torino

Parere dell'organo di revisione

n. 2/2020

- *sulla proposta di deliberazione consiliare per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed assestamento esercizi 2020-2022*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(REVISORE UNICO)

DOTT.SSA TIANA NICOLOSO

L'organo di revisione economico finanziaria ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, esprime il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente oggetto: *"Salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 e stato di attuazione dei programmi"*.

Richiamato l'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.2), che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga *"espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficiarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori"*;

Richiamato altresì l'art. 193, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, effettua la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, dando atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adottando contestualmente i provvedimenti necessari per:

1. il ripiano dei debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
2. il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato;
3. il ripristino del pareggio di bilancio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, causato da squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui;

Tenuto conto quindi, alla luce di quanto sopra che:

- per l'esercizio 2020 entro la data del 31 luglio occorre procedere alla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- in sede di salvaguardia degli equilibri non risulta obbligatoria la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi, rimanendo comunque in capo all'ente la facoltà di effettuarla entro tale data.

Verificato lo stato di attuazione dei programmi per l'esercizio in corso, in base al quale si rileva che l'andamento della gestione appare conforme a quanto indicato nel D.U.P. 2020/2022 approvato dal Consiglio dell'Unione n. 22 del 16/12/2019;

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: *"Salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000."*

con la quale:

- viene dato atto che non risultano, sulla base di una ricognizione effettuata dai responsabili di settore, debiti fuori bilancio;
- non si prevedono eventi o situazioni che possano generare squilibri nella gestione o un eventuale disavanzo entro il 31/12/2020;
- è stata riscontrata la congruità dell'attuale stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- è garantito un fondo di cassa finale non negativo;

viene dato atto che il bilancio di previsione è coerente con gli obiettivi del pareggio di.

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;

Accertato il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il vigente Regolamento di contabilità

ESPRIME

Parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto

Caselle Torinese, lì 17 luglio 2020

L'Organo di Revisione
(Revisore Unico)
Dott.ssa Tiana NICOLOSO



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

OK ENTRATE	2020		2021		2022		2020		2021		2022	
	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI	S P E S E	IMPEGNI	PAGAMENTI	IMPEGNI	IMPEGNI	IMPEGNI	IMPEGNI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		399.441,39										
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00		0,00	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	136.542,73		0,00	0,00	0,00							
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	155.211,42		0,00	0,00	0,00							
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	190.000,00	68.209,40	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	7.363.546,16	2.346.437,65	1.699.331,03	1.038.458,41	0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.222.132,56	3.129.248,14	2.920.000,00	2.920.000,00	2.920.000,00	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00		0,00	0,00	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	259.058,52	103.722,66	2.024,40	2.024,40	2.024,40							
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	157.174,20	60.574,23	0,00	0,00	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00		0,00	0,00	0,00	
Totale entrate finali.....	7.671.191,10	3.301.180,20	2.922.024,40	2.922.024,40	2.922.024,40	Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Totale spese finali.....	7.510.720,36	2.507.011,88	1.699.331,03	1.038.458,41	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	675.331,02	272.153,16	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale entrate dell'esercizio	8.351.122,12	3.573.343,36	2.922.024,40	2.922.024,40	2.922.024,40	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	673.931,02	229.829,44	0,00	0,00	0,00	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.642.876,27	3.882.784,75	2.922.024,40	2.922.024,40	2.922.024,40	Totale spese dell'esercizio	8.199.651,38	3.136.841,32	1.699.331,03	1.038.458,41	0,00	
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO						TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.199.651,38	3.136.841,32	1.699.331,03	1.038.458,41	0,00	
						AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA	452.224,89	745.943,43	1.227.693,37	1.863.565,99	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	8.642.876,27	3.882.784,75	2.922.024,40	2.922.024,40	2.922.024,40	TOTALE A PAREGGIO	8.642.876,27	3.882.784,75	2.922.024,40	2.922.024,40	2.922.024,40	

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo

(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO
GESTIONE 2020 - 2022

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2021)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2022)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		309.441,39		
A)	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	136.542,73	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	7.671.191,10 0,00	2.922.024,40 0,00	2.922.024,40 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	7.353.546,16	1.699.331,03	1.038.452,41
DD)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	0,00	0,00	0,00
E)	Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	500,00	0,00	0,00
F)	Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		453.687,67	1.222.693,37	1.883.565,99
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		453.687,67	1.222.693,37	1.883.565,99
O=G+H+I+L+M				

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO
GESTIONE 2020 - 2022

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2021)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2022)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	155.211,42	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	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
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
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	157.174,20	0,00	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	500,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	-1.462,78	0,00	0,00
Z = P+Q+R+C+I+S+T+L+M+U+UU+V+E			

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO
GESTIONE 2020 - 2022

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2021)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2022)
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
W = O+Z+S+T-X-Y		452.224,89	1.222.893,37	1.883.565,99
Equilibrio di parte corrente (O)		453.687,67	1.222.893,37	1.883.565,99
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti		0,00	0,00	0,00
Equilibrio parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		453.687,67	1.222.893,37	1.883.565,99

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni di crediti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

X) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Unione dei Comuni Nord Est Torino

Parere dell'organo di revisione n. 3/2020

- *Programmazione triennale del fabbisogno del personale anni 2021/2023. Ricognizione annuale eccedenze/esuberi di personale revisione dotazione organica.*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(REVISORE UNICO)

DOTT.SSA TIANA NICOLOSO

E

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

Protocollo N.0010027/2020 del 22/09/2020

PARERE SULLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021-2023

La sottoscritta Revisore Unico dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino, visti:

- La proposta di delibera della Giunta di approvazione del Piano di programmazione triennale del fabbisogno del personale anni 2021/2023. Ricognizione annuale eccedenze/esuberi di personale revisione dotazione organica;
- L'art. 6 del D.Lgs. n. 165/2001, come modificato dal D.Lgs. n. 75/2017 n. 75;
- L'art. 1 comma 229 e 762 della L. 208/2015;
- I pareri di regolarità tecnica – amministrativa e di regolarità contabile.

Ha esaminato, per esprimere il proprio parere, la proposta di Programmazione Triennale del Fabbisogno del personale anni 2021-2023.

Dato atto della normativa richiamata nel progetto di deliberazione citato e dell'attività di ricognizione effettuata circa l'avvenuto rispetto dei presupposti normativi;

VERIFICATO che risulta rispettato il limite di spesa annuo;

PRESO ATTO che la programmazione del fabbisogno di personale di cui al presente atto è compatibile con le disponibilità finanziarie e di bilancio dell'ente e trova copertura finanziaria sugli stanziamenti del bilancio di previsione e del bilancio pluriennale;

Per tutto quanto sopra espresso, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs 267/2000

Il sottoscritto Revisore esprime

PARERE FAVOREVOLE

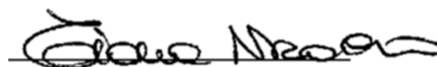
all'approvazione della Programmazione Triennale del Fabbisogno del Personale 2021-2022-2023. Ricognizione annuale eccedenze/esuberi di personale, revisione dotazione organica. Nonché dei relativi allegati 1-A, 1-B, 1-C, e 1-D.

Caselle Torinese, lì 21 settembre 2020

L'Organo di Revisione

(Revisore Unico)

Dott.ssa Tiana NICOLOSO



UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

PROVINCIA DI TORINO

RELAZIONE DEL REVISORE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO

Il Revisore

Nicoloso Tiana

E

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

Protocollo N.0011826/2020 del 11/11/2020

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

Verbale n. 4 del 07/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Unione dei Comuni Nord Est Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Settimo Torinese, 7 novembre 2020

Il Revisore

Tiana Nicoloso

La sottoscritta Nicoloso Tiana, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 10/06/2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 2 del 10/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che il Revisore Dott.ssa Balbo Federica con relazione del 22/05/2020 ha espresso parere favorevole con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
 - che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- Il Decreto "Rilancio" (DI 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020.
- che con delibera n. 51 del 16/12/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
 - che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità.

Dato atto che

- l'Unione NET ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 51 del 16/12/2019 ha individuato il Gruppo Unione NET e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Unione NET ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Unione NET	4.681.795,35	977.622,68	9.103.714,28
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	140.453,86	29.328,68	273.111,43

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- la Fondazione Comunità Solidale è stata esclusa dal perimetro di consolidamento, seppure il bilancio presenti un'incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo Unione NET, in quanto l'Unione non ha effettuato versamenti al fondo dotazione, l'adesione alla Fondazione non comporta riflessi diretti o indiretti sul bilancio dell'Unione, l'Unione non è presente con i propri rappresentanti negli organi della Fondazione e quest'ultima non è oggetto di affidamenti di servizi e diretti.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione NET compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2019
CSI PIEMONTE – Consorzio per il Sistema Informativo	01995120019	Ente strum.	Contributo consortile annuale di Euro 500,00	NO	SI	0,11%
Società SAT – Servizi Amministrativi Territoriali S.C.A.R.L.	09555390013	Società partecipata	Partecipazione al C.S.	SI	SI	10,215%

Si rileva che perimetro di consolidamento è invariato rispetto il 31/12/2018.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecip.	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
CSI PIEMONTE – Consorzio per il Sistema Informativo	01995120019	Ente strum.	0,110%	31/12/2019	Patrimonio netto corrente rettificato
Società SAT – Servizi Amministrativi Territoriali S.C.A.R.L.	09555390013	Società partecipata	10,215%	31/12/2019	Patrimonio netto corrente rettificato

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €
CSI PIEMONTE – Consorzio per il Sistema Informativo	0,110%	0,55	41.833.337,00	594.512,00
Società SAT – Servizi Amministrativi Territoriali S.C.A.R.L.	10,215%	5.975,66	171.923,00	/

Tutto quanto sopra premesso, il Revisore verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.
- La Fondazione Comunità Solidale è stata correttamente esclusa dal bilancio consolidato in quanto l'adesione non ha comportato riflessi economici o finanziari diretti od indiretti.

Il Revisore rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

Il Revisore nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 dell'Unione NET.

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	1.171.419,00	1.028.677,24	142.741,76
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	61.586,00	44.205,09	17.380,91
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	44.243,00	65.049,70	- 20.806,70
DEBITI (D) (1)	3.620.733,00	3.869.675,78	- 248.942,78
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	60.215,00	64.406,83	- 4.191,83
TOTALE DEL PASSIVO	4.958.196	5.072.015	- 113.819
CONTI D'ORDINE	17.313	15.999	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2019

Si rileva che è stata effettuata la riconciliazione e la sistemazione contabile dei disallineamenti.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.277,00	10.154,94
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.763,00	9.151,47
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	321,00	656,31
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.213,00	193,48
9	altre	6.000,00	5.190,47
	Totale immobilizzazioni immateriali	23.574	25.347

Si rileva che non sono state apportate rettifiche.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	-	-
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	42.851,00	43.431,97
	2.1	Terreni	-	-
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	7.116,00	7.362,80
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	7.074,00	7.040,26
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.678,00	5.179,70
	2.5	Mezzi di trasporto	-	2.009,04
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.183,00	8.604,09
	2.7	Mobili e arredi	10.766,00	9.557,96
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	3.034,00	3.678,12
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	77,00	6,14
		Totale immobilizzazioni materiali	42.928	43.438

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che non sono state apportate rettifiche.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	275,00	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	275,00	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	-	275,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	275,00
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	275	275
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo della quota di partecipazione al capitale della società SAT di Euro 5.975,66 e di conseguenza ridotto per pari importo, il patrimonio netto della società.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	12.134,00	11.521,18
Totale			12.134	11.521
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.284,00	889,62
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.284,00	889,62
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.093.149,00	4.053.970,70
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.999.389,00	3.929.364,01
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	13,42
	d	<i>verso altri soggetti</i>	93.760,00	124.593,27
	3	Verso clienti ed utenti	134.422,00	147.590,80
	4	Altri Crediti	261.129,00	206.713,99
	a	<i>verso l'erario</i>	1.850,00	1.520,41
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	259.279,00	205.193,58
Totale crediti			4.489.984	4.409.165
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	309.441,00	497.143,62
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	309.441,00	497.143,62
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	77.153,00	81.984,37
	3	Denaro e valori in cassa	43,00	50,60
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide			386.637	579.179
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			4.888.755	4.999.865

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che sono stati elisi crediti vs. clienti e utenti per Euro 10.586,63 in seguito alla riconciliazione tra i dati della capogruppo Unione NET e la partecipata SAT. Si rilevano differenze irrilevanti per arrotondamenti.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	-	-
2		Risconti attivi	2.412,00	2.845,06
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.412	2.845

Si rileva che non sono state effettuate rettifiche.

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	75.907,00	72.895,48
II		Riserve	959.318,00	306.930,40
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	946.094,00	290.709,73
	b	<i>da capitale</i>	13.224,00	16.220,67
	c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	136.194,00	648.851,36
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.171.419	1.028.677
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.171.419	1.028.677

Si rileva che:

- la quota di partecipazione al capitale della società SAT di Euro 5.975,66, iscritta nello stato patrimoniale dell'Unione è stata azzerata, andando a ridurre per pari importo il patrimonio netto della società SAT;
- viene azzerata la quota associativa di Euro 500,00 che annualmente l'Unione versa al consorzio CSI contabilizzandola tra i costi e corrispondentemente viene azzerata la partecipazione dell'Unione al fondo di dotazione del CSI per il valore di Euro 0,55.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	24,00	15,82
3	altri	61.562,00	44.189,27
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	61.586	44.205

Si rileva che non sono state operate rettifiche.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	44.243,00	65.049,70
	TOTALE T.F.R. (C)	44.243	65.050

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	44.463,00	46.554,84
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	40.563,00	46.554,84
d	verso altri finanziatori	3.900,00	-
2	Debiti verso fornitori	1.920.358,00	2.264.663,31
3	Acconti	15,00	15,21
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.174.970,00	915.257,97
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.149.103,00	903.221,38
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	726,00	395,34
e	altri soggetti	25.141,00	11.641,25
5	altri debiti	480.927,00	643.184,45
a	<i>tributari</i>	88.007,00	88.385,40
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	23.055,00	43.445,99
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	369.865,00	511.353,06
	TOTALE DEBITI (D)	3.620.733	3.869.676
<i>* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
<i>** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.</i>			
<i>I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)</i>			

Si rileva che sono state apportate le opportune rettifiche.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	60.215,00	44.134,51
Risconti passivi	-	20.272,32
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche da altri soggetti	-	-
Concessioni pluriennali	-	-
Altri risconti passivi	-	20.272,32
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	60.215	64.407

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	17.313,00	15.998,74
2) beni di terzi in uso	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	17.313	15.999

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.060.191,00	9.552.417,59	- 492.226,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.840.011,00	8.772.243,20	67.767,80
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	220.180	780.174	- 559.994
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 4.995,00	- 1.158,24	- 3.836,76
<i>Proventi finanziari</i>	<i>609,00</i>	<i>885,58</i>	- 276,58
<i>Oneri finanziari</i>	<i>5.604,00</i>	<i>2.043,82</i>	3.560,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	17.915,00	- 43.730,66	61.645,66
<i>Proventi straordinari</i>	<i>36.928,00</i>	<i>29.578,70</i>	7.349,30
<i>Oneri straordinari</i>	<i>19.013,00</i>	<i>73.309,36</i>	- 54.296,36
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	233.100	735.285	- 502.185
Imposte	96.906,00	86.434,13	10.471,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	136.194	648.851	- 512.657
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Unione NET:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.060.191,00	8.613.981,65	446.209,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.840.011,00	8.394.803,84	445.207,16
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	220.180	219.178	1.002
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 4.995,00	- 3.899,95	- 1.095,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	17.915,00	13.644,56	4.270,44
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	233.100	228.922	4.178
Imposte	96.906,00	91.291,80	5.614,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	136.194	137.631	- 1.437

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	214.115,00	196.651,27
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.106.237,00	8.568.419,08
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.842.140,00	8.568.419,08
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	264.097,00	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	448.957,00	449.058,49
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	49,00	794,96
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	448.908,00	448.263,53
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	8,00	- 774,31
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	654,00	- 3.052,63
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.365,00	1.583,79
8	Altri ricavi e proventi diversi	285.855,00	340.531,90
	totale componenti positivi della gestione A)	9.060.191	9.552.418

Si rileva che sono stati elisi ricavi per prestazioni di servizio di Euro 11688,16 rilevate nel bilancio della società SAT e di Euro 10,79 nel bilancio CSI.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.215,00	8.906,85
10	Prestazioni di servizi	4.788.263,00	4.954.900,31
11	Utilizzo beni di terzi	93.476,00	94.281,09
12	Trasferimenti e contributi	2.045.183,00	1.918.414,51
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.778.134,00	1.918.414,51
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
b		252.651,00	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	14.398,00	
13	Personale	1.700.281,00	1.597.593,76
14	Ammortamenti e svalutazioni	23.812,00	34.861,46
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.521,00	11.128,35
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.803,00	23.046,33
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	48,18
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	488,00	638,60
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	16.035,00	1.039,06
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	165.746,00	162.246,16
	totale componenti negativi della gestione B)	8.840.011	8.772.243

Si rileva che dal bilancio della società SAT sono stati elisi Euro 9.597,22 e dal CSI per Euro 10,79 relativi a costi per prestazioni di servizi per operazioni infra-gruppo.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	609,00	885,58
	Totale proventi finanziari	609	886
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 5.604,00	- 2.043,82
a	<i>Interessi passivi</i>	- 5.565,00	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 39,00	- 2.043,82
	Totale oneri finanziari	- 5.604	- 2.044
	totale (C)	- 4.995	- 1.158
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Si rileva che non sono stati rilevate operazioni infra-gruppo da rettificare.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	36.928,00	29.578,70
a		Proventi da permessi di costruire	-	-
b		<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c		<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	36.924,00	29.578,70
d		<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4,00	-
e		<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
		totale proventi	36.928	29.579
25		<i>Oneri straordinari</i>	- 19.013,00	- 73.309,36
a		<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	- 499,00	- 500,00
b		<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 18.514,00	- 72.809,22
c		<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d		<i>Altri oneri straordinari</i>	-	- 0,14
		totale oneri	- 19.013	- 73.309
		Totale (E)	17.915	- 43.731

Si rileva che è dagli oneri straordinari, voce a) trasferimenti in conto capitale è stato eliso l'importo di Euro 0,55 pari alla quota associativa dell'Unione nel CSI.

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	233.100,00	735.285,49
26		Imposte	96.906,00	86.434,13
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	136.194,00	648.851,36
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo € 136.194,00. Si rileva che risultato è dato dall'avanzo di bilancio dell'Unione pari ad Euro 137.630,62 detratte le rettifiche delle voci economiche pari ad Euro 2090,39 a cui va sommata la quota dello 0,11% al risultato di esercizio del CSI, pari ad Euro 653,96.

Si evidenzia la consistente contrazione del risultato di esercizio consolidato rispetto l'anno 2018.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- l'assenza di crediti e di debiti di durata residua superiore a cinque anni, e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- che gli amministratori dell'Unione non percepiscono compensi e non hanno ruoli all'interno degli organismi consolidati;
- gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento non hanno strumenti finanziari derivati.

L'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

- della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 dell'Unione NET offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 dell'Unione NET è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 dell'Unione NET rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

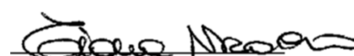
L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione NET

Settimo Torinese, data 7 novembre 2020

Il Revisore



Unione dei Comuni Nord Est Torino

Parere dell'organo di revisione n.

5/2020

- *sulla proposta di deliberazione
del Consiglio di variazione al
Bilancio di Previsione
esercizio finanziario 2020 -
2022*

Anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(REVISORE UNICO)

DOTT.SSA TIANA NICOLOSO

PARERE SULLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020-2022

La sottoscritta Revisore Unico dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino

- vista la richiesta pervenuta dove si chiede di esprimere il parere – ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2, del D.lgs. 267/2000 – sulla proposta di variazione nr. 5/2020 al bilancio di previsione 2020/2022;
 - visti lo schema delle variazioni al bilancio di previsione 2020 –2022;
 - visto il D.lgs. 267/200 ed i principi contabili per gli Enti Locali;
 - visto il Regolamento di Contabilità;
 - effettuate le opportune verifiche;
- predispone il seguente documento.

PREMESSO che :

- in data 19/11/2020 ha ricevuto, per l'espressione del parere di competenza, la proposta di deliberazione in oggetto;
- l'art.175 c. 2 del TUEL recita:" Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater;
- l'art. 175 c.3 del TUEL individua le variazioni di bilancio che possono essere adottate entro il 31 dicembre dell'anno in corso;
- In base alla normativa attualmente in vigore la delibera con le proposte di variazione al Bilancio di Previsione da sottoporre all'approvazione del Consiglio deve essere accompagnata dal parere del Revisore dei Conti;

Visti i motivi di urgenza giustificati in delibera.

Vista la proposta di variazione al Bilancio da sottoporre all'approvazione del Consiglio per la ratifica, che prevede le variazioni come da allegato A.

CONSIDERATO, inoltre che gli stanziamenti di spesa di competenza devono riflettere strettamente le provviste finanziarie necessarie a garantire lo svolgimento delle attività e gli interventi programmati che daranno luogo ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati nel bilancio di previsione e che una adeguata previsione di cassa debba ispirarsi ai principi di veridicità, di attendibilità, di congruità e di prudenza al fine di rendere credibili le autorizzazioni di spesa;

DATO ATTO CHE:

- La presente variazione interessa il bilancio pluriennale;
- La variazione non modifica gli equilibri di bilancio

In relazione a quanto sopra esposto e tenuto conto:

- dei pareri tecnico e contabile favorevoli espressi, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs, 267/2000;
visto l'art. 239 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Si ritiene di poter esprimere per quanto di propria competenza:

PARERE FAVOREVOLE circa la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile in ordine
alla variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020/2022.

Caselle Torinese, li 23 novembre 2020

L'Organo di Revisione
(Revisore Unico)
Dott.ssa Tiana NICOLOSO



ALLEGATO A

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2020

ENTRATA

Classificaz.	Descrizione	Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
TOTALE AVANZO					
	Stanzionato	627.984,00	71.500,00	0,00	699.484,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 0101 - Tipologia 101: imposte tasse e proventi assimilati - N° Variaz.:					
202000000008	Stanzionato	190.000,00	0,00	110.000,00	80.000,00
	Cassa	190.000,00	0,00	0,00	190.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa - N° Variaz.:					
202000000008	Stanzionato	190.000,00	0,00	110.000,00	80.000,00
	Cassa	190.000,00	0,00	0,00	190.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 0101 - Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche - N° Variaz.:					
202000000008	Stanzionato	8.453.223,00	268.408,00	40.000,00	8.681.631,00
	Cassa	10.127.618,42	0,00	0,00	10.127.618,42
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti - N° Variaz.:					
202000000008	Stanzionato	8.453.223,00	268.408,00	40.000,00	8.681.631,00
	Cassa	10.127.618,42	0,00	0,00	10.127.618,42
TOTALE TIPOLOGIA 05 - Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - N° Variaz.:					
202000000008	Stanzionato	303.747,00	12.000,00	13.376,00	302.371,00
	Cassa	269.244,00	0,00	0,00	269.244,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie - N° Variaz.:					
202000000008	Stanzionato	408.797,00	12.000,00	13.376,00	407.421,00
	Cassa	374.294,00	0,00	0,00	374.294,00
TOTALE ENTRATE					
	Stanzionato	14.477.895,45	351.908,00	163.376,00	14.666.427,45
	Cassa	14.590.287,42	0,00	0,00	14.590.287,42

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2020

SPESA

Classificaz.	Descrizione	Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	1.029.661,02	32.924,00	78.000,00	984.585,02
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	1.029.661,02	32.924,00	78.000,00	984.585,02
	Cassa	1.225.842,61	0,00	0,00	1.225.842,61
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	38.790,95	51.500,00	0,00	90.290,95
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	38.790,95	51.500,00	0,00	90.290,95
	Cassa	42.966,76	0,00	0,00	42.966,76
TOTALE PROGRAMMA 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	1.068.451,97	84.424,00	78.000,00	1.074.875,97
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	1.068.451,97	84.424,00	78.000,00	1.074.875,97
	Cassa	1.268.809,37	0,00	0,00	1.268.809,37
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	97.386,00	3.050,00	0,00	100.436,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	97.386,00	3.050,00	0,00	100.436,00
	Cassa	93.580,00	0,00	0,00	93.580,00
TOTALE PROGRAMMA 08 - Statistica e sistemi informativi - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	97.386,00	3.050,00	0,00	100.436,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	97.386,00	3.050,00	0,00	100.436,00
	Cassa	93.580,00	0,00	0,00	93.580,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	281.513,39	4.100,00	0,00	285.613,39
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	281.513,39	4.100,00	0,00	285.613,39
	Cassa	300.479,83	0,00	0,00	300.479,83
TOTALE PROGRAMMA 10 - Risorse umane - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	281.513,39	4.100,00	0,00	285.613,39
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	281.513,39	4.100,00	0,00	285.613,39
	Cassa	300.479,83	0,00	0,00	300.479,83
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	4.000,00	5.000,00	0,00	9.000,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	4.000,00	5.000,00	0,00	9.000,00
	Cassa	7.900,00	0,00	0,00	7.900,00

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2020

SPESA

Classificaz.	Descrizione	Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
TOTALE PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	4.000,00	5.000,00	0,00	9.000,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	4.000,00	5.000,00	0,00	9.000,00
	Cassa	7.900,00	0,00	0,00	7.900,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	1.466.951,36	96.574,00	78.000,00	1.485.525,36
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	1.466.951,36	96.574,00	78.000,00	1.485.525,36
	Cassa	1.692.898,14	0,00	0,00	1.692.898,14
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	250.300,00	20.000,00	0,00	270.300,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	250.300,00	20.000,00	0,00	270.300,00
	Cassa	565.992,00	0,00	0,00	565.992,00
TOTALE PROGRAMMA 01 - Polizia locale e amministrativa - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	250.300,00	20.000,00	0,00	270.300,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	250.300,00	20.000,00	0,00	270.300,00
	Cassa	565.992,00	0,00	0,00	565.992,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	250.300,00	20.000,00	0,00	270.300,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	250.300,00	20.000,00	0,00	270.300,00
	Cassa	565.992,00	0,00	0,00	565.992,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	1.222.014,77	9.448,00	9.448,00	1.222.014,77
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	1.222.014,77	9.448,00	9.448,00	1.222.014,77
	Cassa	609.687,02	0,00	0,00	609.687,02
TOTALE PROGRAMMA 05 - Viabilità e Infrastrutture stradali - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	1.332.014,77	9.448,00	9.448,00	1.332.014,77
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	1.332.014,77	9.448,00	9.448,00	1.332.014,77
	Cassa	669.687,02	0,00	0,00	669.687,02
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	1.332.014,77	9.448,00	9.448,00	1.332.014,77
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	1.332.014,77	9.448,00	9.448,00	1.332.014,77
	Cassa	669.687,02	0,00	0,00	669.687,02

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVISORIE - ESERCIZIO 2020

SPESA

Classificaz.	Descrizione	Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 202000000008	2.135.123,70	63.970,00	54.838,16	2.144.255,54
	Stanz. puro	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	2.135.123,70	63.970,00	54.838,16	2.144.255,54
	Totale Stanziato	2.070.211,70	0,00	0,00	2.070.211,70
	Cassa				
	TOTALE PROGRAMMA 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido - N° Variaz.: 202000000008	2.135.123,70	63.970,00	54.838,16	2.144.255,54
	Stanz. puro	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	2.135.123,70	63.970,00	54.838,16	2.144.255,54
	Totale Stanziato	2.070.211,70	0,00	0,00	2.070.211,70
	Cassa				
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 202000000008	2.824.131,35	514,16	63.537,00	2.761.108,51
	Stanz. puro	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	2.824.131,35	514,16	63.537,00	2.761.108,51
	Totale Stanziato	2.810.131,35	0,00	0,00	2.810.131,35
	Cassa				
	TOTALE PROGRAMMA 02 - Interventi per la disabilità - N° Variaz.: 202000000008	2.824.131,35	514,16	63.537,00	2.761.108,51
	Stanz. puro	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	2.824.131,35	514,16	63.537,00	2.761.108,51
	Totale Stanziato	2.810.131,35	0,00	0,00	2.810.131,35
	Cassa				
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 202000000008	1.519.168,36	18.000,00	22.700,00	1.514.468,36
	Stanz. puro	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	1.519.168,36	18.000,00	22.700,00	1.514.468,36
	Totale Stanziato	1.257.420,36	0,00	0,00	1.257.420,36
	Cassa				
	TOTALE PROGRAMMA 03 - Interventi per gli anziani - N° Variaz.: 202000000008	1.519.168,36	18.000,00	22.700,00	1.514.468,36
	Stanz. puro	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	1.519.168,36	18.000,00	22.700,00	1.514.468,36
	Totale Stanziato	1.257.420,36	0,00	0,00	1.257.420,36
	Cassa				
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 202000000008	970.687,91	212.310,00	200,00	1.182.797,91
	Stanz. puro	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	970.687,91	212.310,00	200,00	1.182.797,91
	Totale Stanziato	997.597,34	0,00	0,00	997.597,34
	Cassa				
	TOTALE PROGRAMMA 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - N° Variaz.: 202000000008	970.687,91	212.310,00	200,00	1.182.797,91
	Stanz. puro	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	970.687,91	212.310,00	200,00	1.182.797,91
	Totale Stanziato	1.011.995,00	0,00	0,00	1.011.995,00
	Cassa				

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2020

SPESA

Classificaz.	Descrizione	Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	87.275,00	0,00	3.561,00	83.714,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	87.275,00	0,00	3.561,00	83.714,00
	Cassa	76.773,08	0,00	0,00	76.773,08
TOTALE PROGRAMMA 05 - Interventi per le famiglie - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	87.275,00	0,00	3.561,00	83.714,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	87.275,00	0,00	3.561,00	83.714,00
	Cassa	76.773,08	0,00	0,00	76.773,08
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	7.644.386,32	294.794,16	144.836,16	7.794.344,32
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	7.644.386,32	294.794,16	144.836,16	7.794.344,32
	Cassa	7.334.531,49	0,00	0,00	7.334.531,49
TOTALE SPESE					
	Stanz. puro	14.477.895,45	420.816,16	232.284,16	14.666.427,45
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	14.477.895,45	420.816,16	232.284,16	14.666.427,45
	Cassa	14.178.501,88	0,00	0,00	14.178.501,88

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2021

SPESA

Classificaz.	Descrizione	Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	957.530,00	100,00	100,00	957.530,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	957.530,00	100,00	100,00	957.530,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
	Stanz. puro	958.030,00	100,00	100,00	958.030,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	958.030,00	100,00	100,00	958.030,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	1.279.920,00	100,00	100,00	1.279.920,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	1.279.920,00	100,00	100,00	1.279.920,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	817.400,00	150,00	150,00	817.400,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	817.400,00	150,00	150,00	817.400,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	817.400,00	150,00	150,00	817.400,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	817.400,00	150,00	150,00	817.400,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - N° Variaz.: 202000000008					
	Stanz. puro	6.349.619,00	150,00	150,00	6.349.619,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	6.349.619,00	150,00	150,00	6.349.619,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE					
	Stanz. puro	11.887.782,00	250,00	250,00	11.887.782,00
	FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Stanziato	11.887.782,00	250,00	250,00	11.887.782,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

Unione dei Comuni Nord Est Torino

Parere dell'organo di revisione n. 6/2020

- *Costituzione del fondo per la
contrattazione integrativa anno
2020*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(REVISORE UNICO)

DOTT.SSA TIANA NICOLOSO

E

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

Protocollo N.0012454/2020 del 27/11/2020

**PARERE COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA
anno 2020**

La sottoscritta Revisore Unico dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino in data 25/11/2020 ha ricevuto la Relazione Illustrativa e la Relazione Tecnico-Finanziaria al contratto decentrato integrativo per l'anno 2020 per procedere all'esame dell'ipotesi di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa per l'anno 2020, ai sensi dell'art. 40-bis del decreto legislativo n. 165/2001.

L'ipotesi di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa per l'anno 2020 è stata trasmessa al Revisore in data 25/11/2020, ai fini del controllo della compatibilità dei costi della predetta contrattazione con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge.

Tale ipotesi di costituzione del fondo, risulta corredata dalla relazione tecnico-finanziaria.

Il Revisore viene assistito dalla Signora Anna Gabriella Dondi per fornire gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Ciò premesso, il Revisore verificato che:

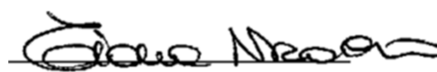
- i fondi contrattuali per l'anno 2020 sono stati costituiti in conformità alla normativa vigente;
- l'onere scaturente dall'atto di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa in esame risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio;
- la costituzione del fondo per la contrattazione integrativa è stata predisposta in conformità alle vigenti disposizioni di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori;

esprime parere favorevole

in ordine alla compatibilità finanziaria della costituzione del fondo per la contrattazione integrativa per l'anno 2020.

Caselle Torinese, lì 27 novembre 2020

L'Organo di Revisione
(Revisore Unico)
Dott.ssa Tiana NICOLOSO



Unione dei Comuni Nord Est Torino

*Parere dell'organo di
revisione
n. 7/2020*

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

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

(Revisore Unico)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 17/12/2020

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 Nord Est Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 17 dicembre 2020

Il Revisore



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Nicoloso Tiana revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 10/06/2020;

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 04/12/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, che lo stesso è stato approvato dalla giunta comunale in data 02/12/2020 con delibera n. 37, 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 pareri positivi di regolarità tecnico-amministrativa e contabile

Tenuto conto che i Dirigenti dell'Unione hanno attestato la veridicità delle previsioni di entrata e l'attendibilità delle previsioni di spesa del 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'area dell'Unione ha una densità abitativa di 535 ab/kmq, per un totale di n. 129.721 abitanti alla data del 31/12/2019.

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 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).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 2 del 10/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.45 del 22/05/2020.

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 (+/-)	1.143.463,45
di cui:	
a) Fondi vincolati	619.893,81
b) Fondi accantonati	34.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	489.569,64
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.143.463,45

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	497.143,62	309.441,39	0,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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 PRESUNTIVI 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	136542,73	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	155211,42	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	627984,00	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	309441,39	300000,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5184,70	previsione di competenza previsione di cassa	190000,00 190000,00	80000,00 80000,00	150000,00	150000,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	3766855,30	previsione di competenza previsione di cassa	8453223,00 10127618,42	8244650,00 7903577,34	7843099,00	7667649,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	179199,63	previsione di competenza previsione di cassa	408797,00 374294,00	386152,00 339210,98	336152,00	211888,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	264096,74	previsione di competenza previsione di cassa	1097344,30 489582,00	1341025,00 963073,05	0,00	0,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2248793,00 2248793,00	2043000,00 1225800,00	2043000,00	2043000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	215981,44	previsione di competenza previsione di cassa	1160000,00 1160000,00	1160000,00 1160000,00	1160000,00	1160000,00
	TOTALE TITOLI	4431317,81	previsione di competenza previsione di cassa	13558157,30 14590287,42	13254827,00 11671661,37	11532251,00	11232537,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4431317,81	previsione di competenza previsione di cassa	14477895,45 14899728,81	13254827,00 11971661,37	11532251,00	11232537,00

(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 ammi 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, 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	DELL'ANNO 2022	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	3803449,06	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9808296,73 (0,00) 10102657,44	8710302 1714878,58 0,00	8328751 1037861,21 (0,00)	8029037 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	361253,72	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1260805,72 (0,00) 667051,44	1341525 0,00 1021667,24	500 0,00 (0,00)	500 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2248793 (0,00) 2248793	2043000 0,00 1225800	2043000 (0,00) 0,00	2043000 (0,00) (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	247585,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1160000 (0,00) 1160000	1160000 0,00 1160000	1160000 (0,00) 0,00	1160000 (0,00) (0,00)
	TOTALE TITOLI	4412288,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14477895,45 0,00 14178501,88	13254827,00 1714878,58 0,00	11532251,00 1037861,21 0,00	11292537,00 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4412288,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14477895,45 0,00 14178501,88	13254827,00 1714878,58 0,00	11532251,00 1037861,21 0,00	11292537,00 0,00 0,00

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	300.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	80.000,00
2	Trasferimenti correnti	7.903.577,34
3	Entrate extratributarie	339.210,98
4	Entrate in conto capitale	963.073,05
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.225.800,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.160.000,00
	TOTALE TITOLI	11.671.661,37
	TOTALE GENERALE ENTRATE	11.971.661,37

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	7.953.704,13
2	Spese in conto capitale	1.021.667,24
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.225.800,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.160.000,00
	TOTALE TITOLI	11.361.171,37
	SALDO DI CASSA	610.490,00

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.

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				300.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.184,70	80.000,00	85.184,70	80.000,00
2	Trasferimenti correnti	3.766.855,30	8.244.650,00	12.011.505,30	7.903.577,34
3	Entrate extratributarie	179.199,63	386.152,00	565.351,63	339.210,98
4	Entrate in conto capitale	264.096,74	1.341.025,00	1.605.121,74	963.073,05
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	-	2.043.000,00	2.043.000,00	1.225.800,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	215.981,44	1.160.000,00	1.375.981,44	1.160.000,00
	TOTALE TITOLI	4.431.317,81	13.254.827,00	17.686.144,81	11.671.661,37
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.431.317,81	13.254.827,00	17.686.144,81	11.671.661,37

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	3803449,06	8.710.302,00	12.513.751,06	7.953.704,13
2	Spese In Conto Capitale	361253,72	1.341.525,00	1.702.778,72	1.021.667,24
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		-	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		2.043.000,00	2.043.000,00	1.225.800,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	247585,53	1.160.000,00	1.407.585,53	1.160.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.412.288,31	13.254.827,00	17.667.115,31	11.361.171,37
	SALDO DI CASSA				610.490,00

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		300 000		
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	8710802,00 0,00	8329251,00 0,00	8029537,00 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	8710302,00 0,00 5000,00	8328751,00 0,00 5000,00	8029037,00 0,00 5000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	500,00	500,00	500,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
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	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
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 pluriennali.		0,00	0,00	0,00

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) per gli esercizi 2021-2023 non sono determinate quote di FPV, né di parte corrente né in conto capitale e pertanto i campi dello schema di bilancio e lo specifico allegato previsto per il FPV sono privi di valorizzazione;
- c) i criteri di quantificazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- d) le motivazioni della mancata costituzione del Fondo di garanzia debiti commerciali;
- e) l'istituzione del Fondo riserva e Fondo riserva di cassa;
- f) 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) 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.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 3 in data 21/09/2020

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

A) ENTRATE

Sono state analizzate le voci di bilancio al fine della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente.

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:

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 risulta coerente.

Il Revisore ha espresso parere positivo con verbale n. 3 del 21/09/2020.

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	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	0,00	1.620.000,00	1.511.600,00	1.463.400,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese comprese nel macroaggregato 104	0,00	303.000,00	303.000,00	303.000,00
Altre spese personale servizi generali	0,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	2.058.000,00	1.949.600,00	1.901.400,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	768.000,00	658.000,00	581.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	1.290.000,00	1.291.600,00	1.320.400,00
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>				

La spesa rientra nei limiti massimi previsti dalle norme.

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.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli sono stati 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).

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	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	8.244.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	386.152,00	1.958,36	5.000,00	3.041,64	1,29%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.341.025,00	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	10.051.827,00	1.958,36	5.000,00	3.041,64	0,05%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.710.802,00	1.958,36	5.000,00	3.041,64	0,06%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.341.025,00	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	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	7.843.099,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	336.152,00	1.958,36	5.000,00	3.041,64	1,19%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	8.329.251,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.329.251,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	7.667.649,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	211.888,00	1.958,36	5.000,00	3.041,64	2,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	8.029.537,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.029.537,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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	(+)	1341025,00	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1341525,00 0,00	500,00 0,00	500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	500,00	500,00	500,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua 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;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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.

CONCLUSIONI

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

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

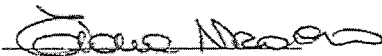
L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Il Revisore





Unione dei Comuni Nord Est Torino
Protocollo Generale
Servizio Finanziario (UF29PGI)
E - 05/03/2020 - Prot. N. 0002482 - 2.11

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

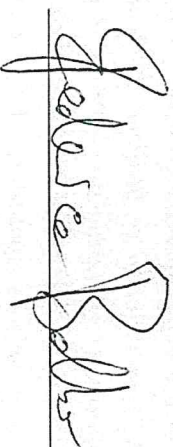
Città Metropolitana di Torino

*Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di*

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

IL REVISORE UNICO



UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 41 del 4/03/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 04/03/2020 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*



Preso atto che:

- i dirigenti e responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Servizio Finanziario, dichiarando che hanno verificato l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:



1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 214.114,75	€ 214.114,75		€ 885,25	€ 0,00
Titolo 2	€ 7.821.953,29	€ 4.348.654,77		€ 307.866,24	€ 0,00
Titolo 3	€ 293.629,92	€ 275.411,99		€ 9.571,11	€ 0,00
Titolo 4	€ 264.096,74	€ 0,00		€ 1.838,72	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00
Titolo 9	€ 639.884,16	€ 590.792,50		€ 200,00	€ 0,00
TOTALE	€ 9.233.678,86	€ 5.428.974,01	€ 0,00	€ 320.361,32	€ 0,00

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019 non sono state reimutate.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 8.194.592,08	€ 5.828.348,00		€ 529.405,17	136.542,73
Titolo 2	€ 278.251,44	€ 11.502,63		€ 1.997,91	155.211,42
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 639.884,16	€ 590.792,50		€ 200,00	€ 0,00
TOTALE	€ 9.112.727,68	€ 6.430.643,13	€ 0,00	€ 531.603,08	€ 291.754,15

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimutate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 136.542,73	€ 136.542,73	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 155.211,42	€ 155.211,42	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 291.754,15	€ 291.754,15	€ 0,00	€ 0,00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate. Si rileva che l'ente non ha effettuato reimputazioni contestuali di entrate e spese.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 291.754,15;

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 291.754,15 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (b) - (c) + (d)	(f)	(g)	(h)	(g) + (e) + (f) + (h)
TITOLO I	€ 152.657,24	€ 105.930,36	€ 1.755,87		€ 44.971,01	€ 91.571,72			€ 136.542,73
TITOLO II	€ 119.579,76	€ 0,00			€ 119.579,76	€ 35.631,66			€ 155.211,42
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 272.237,00	€ 105.930,36	€ 1.755,87	€ 0,00	€ 164.550,77	€ 127.203,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 291.754,15

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 136.542,73
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 155.211,42
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 291.754,15

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 76.596,84
Trasferimenti correnti	€ 20.273,69
Incarichi a legali	€ 331,20
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	€ 39.341,00
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 136.542,73

() premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

*(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 312.098,73	€ 163.622,60	€ 146.577,19	€ 152.657,34	€ 136.542,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 19.341,00	€ 19.840,84		€ 38.334,08	€ 20.273,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		€ 45.298,29	€ 47.288,25	€ 54.982,26	€ 76.928,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 292.757,73	€ 79.142,47	€ 39.947,94		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		€ 19.341,00	€ 59.341,00	€ 59.341,00	€ 39.341,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12				€ 119.579,76	€ 155.211,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza				€ 119.579,76	€ 35.631,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni					€ 119.579,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				€ 0,00	€ 0,00

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2018, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1				0,00
Titolo 2	3.929.364,01	3.649.550,73	-17.819,52	261.993,76
Titolo 3	54.449,44	45.465,14	-518,45	8.465,85
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	11.732,93	11.732,93		0,00
TOTALE	3.995.546,38	3.706.748,80	-18.337,97	270.459,61

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	2.996.632,80	2.696.997,17	-32.481,93	267.153,70
Titolo 2	47.636,19	47.635,59	-0,60	0,00
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	148.299,15	148.149,15		150,00
TOTALE	3.192.568,14	2.892.781,91	-32.482,53	267.303,70

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2020.

Si rileva che non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 4.075.164,46 di cui:

- euro 270.459,61 da gestione residui;
- euro 3.804.704,85 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.949.388,25 di cui:

- euro 267.303,70 da gestione residui;
- euro 2.682.084,55 da gestione competenza 2019.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1								0,00
Titolo 2			151,00	18.058,11	45.816,57	197.968,08	3.473.298,52	3.735.292,28
Titolo 3				671,00	2.625,39	5.169,46	18.217,93	26.683,78
Titolo 4							264.096,74	264.096,74
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9							49.091,66	49.091,66
Totale	0,00	0,00	151,00	18.729,11	48.441,96	203.137,54	3.804.704,85	4.075.164,46

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1			1.621,52	7.074,98	2.500,00	255.957,20	2.366.244,08	2.633.397,78
Titolo 2							266.748,81	266.748,81
Titolo 3								-
Titolo 4								-
Titolo 5			150,00					150,00
Titolo 7							49.091,66	49.091,66
Totale	0,00	0,00	1.771,52	7.074,98	2.500,00	255.957,20	2.682.084,55	2.949.388,25

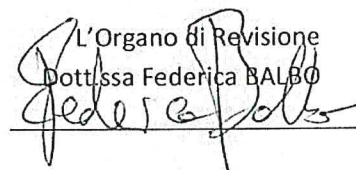
12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Torino, li 4 marzo 2020

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Federica BALBO




UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

Città Metropolitana di TORINO

www.unionenet.it

Codice Fiscale 95018840017

Via Roma, 3 – 10036 Settimo T.se

Tel. 011/80 28 950 – Fax 011/80 28 952

VERBALE N. 42 del 5/3/2020

VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEL 3° TRIMESTRE 2019

Il giorno 5 marzo 2020 alle ore 9,30 presso l'Unione dei Comuni Nord Est Torino la sottoscritta Balbo Federica, nominata Revisore Unico con delibera del Consiglio dell'Unione n. 3 del 02/05/2017 per il triennio 2017/2020, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica.

Il Revisore è assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 450 reversali sino alla n. 1096 e n. 1122 mandati sino al n. 3197.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/9/2019 per euro 200,00 con causale "RIMBORSO ASSICURATIVO SINISTRO 1-8101-2019-0309358 DEL 20.03.2019"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/9/2019 per euro 300,00 con causale "VERSAMENTO QUOTA PIGNORAMENTO R.G.E. 4614/2016 NDG 3465235 PERSONALE DIPENDENTE SETTEMBRE 2019"

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2019:

- sino a 5.000,00 euro a campione n. 5 reversali e mandati;
- da 5.0001,00 euro a 10.000,00 euro a campione n. 5 reversali e mandati;
- da 10.001,00 euro a campione n. 5 reversali e mandati.

REVERSALI DI INCASSO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Reversali sino a euro 5.000,00	729	11/07/2019	750,53	Trattenuta Split Payment sul Mandato n. 20190002228
	929	01/08/2019	343,55	QUOTE SINDACALI PERSONALE DIPENDENTE AGOSTO 2019
	943	01/08/2019	3.430,80	TRASFERIMENTO PER SERVIZIO RISCOSSIONE COATTIVA ANNO 2017

 1

	984	06/09/2019	1.865,00	COMPARTECIPAZIONE RETTE GRUPPO APPARTAMENTO AGOSTO 2019
	1079	25/09/2019	713,62	COMPARTECIPAZIONE UTENZA AL COSTO DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE - GENN/MAGG 2019
Reversali da euro 5.001,00 a euro 10.000,00	648	01/07/2019	5.809,91	RIMBORSO AGGIO ANTICIPATO DA UNIONE SU ENTRATE COATTIVE SANZIONI SALDO ANNO 2018
	753	18/07/2019	8.634,57	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI LUGLIO 2019
	767	22/07/2019	9.056,67	RIMBORSO ATTIVITÀ EDUCATIVE E ASSISTENZIALI IN FAVORE DI MINORI CON DISABILITÀ – ASSISTENZA SCOLASTICA – PERIODO SETT/DIC 2018
	932	01/08/2019	7.105,28	QUOTA TRASFERIMENTO PER INCARICO SUPPORTO TECNICO DEFINIZIONE RAPPORTI ISTITUZIONE COMUNE DI MAPPANO
	1007	11/09/2019	7.265,54	TRASFERIMENTI REGIONALI FONDO NAZIONALE NON/AUTOSUFFICIENZE DISABILI ANNO 2018 DD 376 DEL 10/04/2019 - ULTERIORI RISORSE
Reversali oltre euro 10.001,00	647	01/07/2019	13.935,00	TRASFERIMENTO UN EURO PER ABITANTE - ANNO 2019
	737	11/07/2019	93.725,13	TRASFERIMENTI CORRENTI DAI COMUNI ASSOCIATI PER SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI III BIMESTRE 2019
	938	01/08/2019	410.674,83	TRASFERIMENTI REGIONALI FONDO NAZIONALE NON/AUTOSUFFICIENZE ANZIANI ANNO 2018 DD 1656 DEL 27/12/2018
	1005	11/09/2019	392.610,10	FONDO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI ANNO 2018 DD 911 DEL 9-8-18
	1092	25/09/2019	13.826,80	TRASFERIMENTI PROGETTO HCP 2017 - RENDICONTO I TRIMESTRE 2019 PRESTAZIONI INTEGRATIVE, SPESE GESTIONALI

MANDATI DI PAGAMENTO

	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Mandati sino a euro 5.000,00	2094	02/07/2019	1.250,00	CONTRIBUTI PROG. VITA INDIPENDENTE CONTR. REGIONE GIUGNO 2019
	2115	02/07/2019	4.872,00	RETTE MINORI APRILE 2019
	2295	16/07/2019	1.660,00	CONTRIBUTI PER AFFIDAMENTI MINORI LUGLIO 2019
	2444	25/07/2019	160,86	RESTITUZIONE ECCEDENZIA CONTRIBUTO ANAC DOVUTO PER GARA SERVIZIO DI GESTIONE IMPIANTO DI PUBBLICO SPETTACOLO P. GOBETTI" "

	2724	02/08/2019	3.741,62	PROGETTO FONDO POVERTA' ATTIVITA' EDUCATIVE DISABILI ADULTI GIUGNO 2018
Mandati da euro 5.001,00 a euro 10.000,00	2196	10/07/2019	5.327,01	GESTIONE ATT. ED. ASS. DIURNE DISABILI - INIZIATIVE CULTURALI ANNO 2018
	2394	18/07/2019	9.466,63	RETRIBUZIONE PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO LUGLIO 2019
	2543	01/08/2019	7.726,57	RETTE DISABILI RESIDENZIALI GENNAIO 2019
	2654	01/08/2019	6.775,84	GESTIONE SUPPORTO INDIVID, SERV DISAB LIEVI, PROG. AGRI. SOC. FEBBRAIO 2019
	3180	26/09/2019	9.760,02	SUPPORTO UFFICIO PERSONALE E UFFICIO SEGRETERIA AMMINISTRATIVA LUGLIO/AGOSTO 2019
Mandati oltre euro 10.001,00	2203	10/07/2019	20.171,50	GESTIONE ATT. ED. ASS. DIURNE DISAB. ULTRA/15 DICEMBRE 2018
	2234	11/07/2019	20.976,43	TRASFERIMENTO AI COMUNI IMPOSTA DI SOGGIORNO ANNO 2018 COMPENSATO CON REVERSALE N. 734
	2415	18/07/2019	15.924,54	RIMBORSO DA MODELLO 730 PERSONALE DIPENDENTE STIPENDI LUGLIO 2019
	2570	01/08/2019	11.405,52	GESTIONE GRUPPO APPARTAMENTO GENNAIO 2019
	3164	19/09/2019	24.261,79	MOD F24EP AGOSTO 2019 VERSAMENTO IVA - SPLIT PAYMENT ART 7 TER DPR 633-72

Il Revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

L'Unione non svolge servizi commerciali e pertanto non è soggetta agli adempimenti rilevanti ai fini IVA.

Versamenti periodici

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Provvisorio/ Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
100E	07/2019	13.792,81	2445	16/08/2019
104E	07/2019	1.229,73	2445	16/08/2019
381E	07/2019	1.413,27	2445	16/08/2019
381E	07/2018	126,74	2445	16/08/2019
384E	07/2019	392,37	2445	16/08/2019
150E	07/2019	-15.924,54	2445	16/08/2019
165E	07/2018	-2.171,29	2445	16/08/2019
385E	07/2019	199,35	2445	16/08/2019
126E	07/2019	238,00	2445	16/08/2019
127E	07/2018	3,20	2445	16/08/2019
128E	07/2019	97,60	2445	16/08/2019
128E	07/2018	147,00	2445	16/08/2019
133E	07/2019	124,00	2445	16/08/2019
134E	07/2019	1.827,20	2445	16/08/2019
147E	07/2018	332,27	2445	16/08/2019
148E	07/2019	482,00	2445	16/08/2019
100E	08/2019	11.329,96	2594	16/09/2019
381E	08/2018	1.413,25	2594	16/09/2019
384E	08/2018	392,36	2594	16/09/2019
150E	08/2018	-13.334,92	2594	16/09/2019
165E	08/2019	-2.162,72	2594	16/09/2019
385E	08/2019	199,35	2594	16/09/2019
126E	08/2018	106,75	2594	16/09/2019
127E	08/2019	46,20	2594	16/09/2019
128E	08/2018	16,85	2594	16/09/2019
133E	08/2019	220,75	2594	16/09/2019
134E	08/2018	543,20	2594	16/09/2019
147E	08/2019	147,32	2594	16/09/2019
124E	08/2018	0,35	2594	16/09/2019
125E	08/2018	0,05	2594	16/09/2019
125E	08/2019	0,15	2594	16/09/2019
118E	08/2018	1,79	2594	16/09/2019
118E	08/2019	0,73	2594	16/09/2019
100E	09/2019	14.379,40	3001	16/10/2019
381E	09/2018	1.360,55	3001	16/10/2019
384E	09/2018	375,61	3001	16/10/2019

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Provvisorio/ Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
150E	09/2018	-15.176,64	3001	16/10/2019
165E	09/2019	-2.176,72	3001	16/10/2019
385E	09/2019	199,35	3001	16/10/2019
126E	09/2018	106,75	3001	16/10/2019
127E	09/2019	3,20	3001	16/10/2019
128E	09/2018	16,85	3001	16/10/2019
134E	09/2019	220,75	3001	16/10/2019
147E	09/2018	543,20	3001	16/10/2019
148E	09/2019	198,65	3001	16/10/2019
155E	09/2018	274,90	3001	16/10/2019
125E	09/2018	0,70	3001	16/10/2019
125E	09/2018	0,11	3001	16/10/2019
153E	09/2019	0,02	3001	16/10/2019
154E	09/2018	-656,50	3001	16/10/2019
161E	09/2018	-481,77	3001	16/10/2019
118E	09/2018	3,89	3001	16/10/2019
118E	09/2019	1,46	3001	16/10/2019

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
INPDAP/EX CPDEL	07/2019	25.419,50	2445	16/08/2019
INPDAP/EX INADEL	07/2019	3.602,88	2445	16/08/2019
INPDAP	07/2019	275,39	2445	16/08/2019
Trattenute varie sindacali	07/2019	366,87	2484-2485	01/08/2019
IRAP	07/2019	7.149,65	2495	16/08/2019
INPDAP/EX CPDEL	08/2019	25.408,84	2495	16/09/2019
INPDAP/EX INADEL	08/2019	3.602,08	2495	16/09/2019
INPDAP	08/2019	275,10	2495	16/09/2019

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
Trattenute varie sindacali	08/2019	366,87	2890-2891	06/09/2019
IRAP	08/2019	6.487,68	2495	16/09/2019
INPDAP/EX CPDEL	09/2019	27.927,94	3001	16/10/2019
INPDAP/EX INADEL	09/2019	3.597,19	3001	16/10/2019
INPDAP	09/2019	301,82	3001	16/10/2019
Trattenute varie sindacali	09/2019	366,67	3195-3196	26/09/2019
IRAP	09/2019	7.099,86	3001	16/10/2019

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data di Pagamento</u>
INPS	07/2019	124,00	2445	16/08/2019
INPS	08/2019	124,00	2495	16/09/2019
INPS	09/2019	124,00	3001	16/10/2019

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere versata direttamente all'erario con diverse modalità e rileva quanto segue: l'Unione provvede mediante un versamento cumulativo dell'IVA dovuta, tramite modello "F24 Enti pubblici", entro il giorno 16 di ciascun mese, prendendo in considerazione tutte le fatture messe in pagamento nel mese precedente. Nel periodo oggetto di verifica, risultano effettuati i seguenti versamenti relativi:

- al mese di luglio 2019 di euro 22.162,56 effettuato in data 16/8/2019;
- al mese di agosto 2019 di euro 24.261,79 effettuato in data 16/9/2019;

- al mese di settembre 2019 di euro 16.084,19 effettuato in data 16/10/2019

Verifica Tesoreria Comunale e agenti contabili

Visto l'articolo 223 del D. Lgs. n. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT SPA per il periodo 1/1/2019-31/12/2023, convenzione rep. 55 del 9/5/2019, il Revisore Unico attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria dell'Unione risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30.09.2019 è di euro 475.368,85, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2018	497.143,62	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	6.055.451,46	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	6.077.226,23	-
Saldo di cassa	475.368,85	

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2018	497.143,62	+
Riscossioni, come da reversali emesse	6.038.572,79	+
Pagamenti, come da mandati emessi	6.078.163,99	-
Saldo di cassa c/o Ente	457.552,42	

Differenza da raccordare 17.816,43

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	16.878,67	+
Pagamenti in attesa di mandato	937,76	+
Mandati ancora da pagare	0,00	+
Reversali ancora da incassare	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	17.816,43	

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.Lgs. n.267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determinine di nomina:

Economo:

- dott. Marco Tranchero, nominato con Determinazione Dirigenziale n. 14 del 28/01/2013.

Il Revisore verifica, a campione, i seguenti acquisti economali, su n. 5 buoni emessi nel terzo trimestre, dal n. 56 al n. 60:

- BUONO N. 56 del 15/7/2019 per euro 30,50 riferito al rimborso spesa per rinnovo firma digitale personale dipendente documentato con fattura;
- BUONO N. 60 acquisto del 15/7/2019 per euro 77,26 riferito al rimborso acquisto marche da bollo per ufficio tutele documentato con ricevuta tabaccheria.

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del terzo trimestre e che detto rendiconto è stato approvato dal Direttore di Unione N.E.T. con Determinazione n. 369 del 20/12/2019.

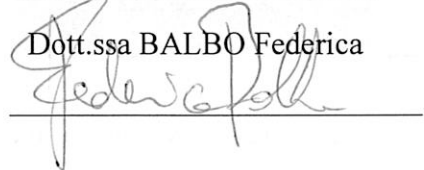
Tempestività dei pagamenti

Il Revisore dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 24/7/2019 (entro il 31 luglio 2019), sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi al II trimestre 2019 in merito alla tempestività dei pagamenti in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

La verifica ha termine alle ore 11,15 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa BALBO Federica





UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

Città Metropolitana di TORINO

www.unionenet.it

Codice Fiscale 95018840017

Via Roma, 3 – 10036 Settimo T.se

Tel. 011/80 28 950 – Fax 011/80 28 952

VERBALE N. 43 del 5/03/2020

VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEL 4° TRIMESTRE 2019

Il giorno 5/03/2020 alle ore 11,30 presso l'Unione dei Comuni Nord Est Torino la sottoscritta Balbo Federica, nominata Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, con delibera del Consiglio dell'Unione n. 3 del 02/05/2017 per il triennio 2017/2020, procede alla verifica periodica. Il Revisore è assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 1599 reversali e n. 4437 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2019 per euro 491,43 con causale "PROVENTI 2019 RUOLO SANZIONI ANNO 2012 COMUNE DI BORGARO T.SE".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2019 per euro 30.884,54 con causale "MOD F24EP DICEMBRE 2019 VERSAMENTO IVA - SPLIT PAYMENT ART 7 TER DPR 633-72"

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2019:

- Sino a 5.000,00 Euro a campione n. 5 reversali e n. 6 mandati;
- da 5.001,00 euro a 10.000,00 Euro a campione n. 5 reversali e mandati;
- da 10.001,00 Euro a campione n. 5 reversali e mandati.

REVERSALI DI INCASSO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Reversali sino a euro 5.000,00	1182	09/10/2019	1.865,00	COMPARTICIPAZIONE RETTE GRUPPO APPARTAMENTO OTTOBRE 2019
	1234	04/11/2019	1.792,95	REGOLAZIONE POLIZZA INFORTUNI (LOTTO 4) N. 2017/05/2690083 CIG Z421CDA00A - SALDO A CREDITO UNIONE
	1277	19/11/2019	500,00	RIMBORSI A TITOLO DI EQUO INDENNIZZO SIG.RA IS.SI.
	1412	11/12/2019	225,00	CONTRIBUTO ANAC GARA GESTIONE DEI SERVIZI GIOVANI OTT 2019/SETT 2021 NON ANCORA AVVIATA
	1583	30/12/2019	1.357,15	QUOTA PARTE PER IL SERVIZIO DI WIFI PUBBLICO GRATUITO ANNO 2019
Reversali da euro 5.001,00 a euro 10.000,00	1179	09/10/2019	10.000,00	TRASFERIMENTI FONDO REGIONALE DISABILI ANNI PREGRESSI
	1339	22/11/2019	7.015,20	RIMBORSO SIG.A V.A. RETTA ALBERGHIERA PERIODO 1/8/2018 - 31/05/2019
	1501	19/12/2019	7.599,60	IMPOSTA DI SOGGIORNO III TRIMESTRE 2019 HOTEL GLI SAN MAURO 91 VERSATA ERRONEAMENTE AL COMUNE DI SAN MAURO
	1511	20/12/2019	8.536,88	TRASFERIMENTO DAI COMUNI PER SPESE DI PERSONALE - SUAP - ANNO 2018 COMPENSATO CON MANDATO 4304
	1574	30/12/2019	7.498,42	RIMBORSO SPESE LEGALI RICORSO AL T.A.R. PER IL PIEMONTE RESISTENZA IN GIUDIZIO GARA REFEZIONE SCOLASTICA
Reversali oltre euro 10.001,00	1108	07/10/2019	83.643,58	TRASFERIMENTO DAI COMUNI IMPOSTA DI SOGGIORNO ANNO 2018 COMPENSATO CON MANDATO N. 3229
	1231	04/11/2019	27.978,40	RIMBORSO SIG. T.P.B. ANTICIPAZIONE QUOTA ALBERGHIERA PERIODO 1.11.2016 - 31.07.2019 PROT. N. 8982/2019
	1369	04/12/2019	46.804,59	TRASFERIMENTI REGIONALI PER LA PRESA IN CARICO DEI PAZIENTI RIVALUTATI ANNO 2019 ACCONTO - DD 732 DEL 28/5/2019
	1486	18/12/2019	37.602,31	SETTIMO - RIMBORSO AGGIO ANTICIPATO DA UNIONE SU ENTRATE COATTIVE SANZIONI APRILE/AGOSTO 2019
	1580	30/12/2019	12.066,00	INTERVENTI DI LOTTA BIOLOGICA INTEGRATA ALLE ZANZARE 2018

MANDATI DI PAGAMENTO				
	Numero	Data	Importo	Causale
Mandati sino a euro 5.000,00	3198	02/10/2019	1.134,00	ACCOGLIENZA STRAORDINARIA NUCLEO FAMILIARE RESIDENTE A LEINI' MESE DI LUGLIO 2019
	3221	07/10/2019	1.250,00	CONTRIBUTI PROG. VITA INDIPENDENTE BANDO MINIST. OTTOBRE 2019
	3279	09/10/2019	1.248,56	PROGETTI EDUCATIVI INDIVIDUALIZZATI APRILE 2019
	3585	08/11/2019	663,84	PROGETTO SIA/REI - SERVIZIO COMPL. ATT ED ASS DIURNE DISAB ULTRA/15 - ATTIVITA' EDUC. OTTOBRE 2019
	3756	18/11/2019	463,76	INDENNITA' DI TURNO E DISAGIO PERSONALE STIPENDI NOVEMBRE 2019
	3546			annullato
Mandati da euro 5.001,00 a euro 10.000,00	3245	09/10/2019	9.497,84	GESTIONE ATT. EDUC-ASSIST PER MINORI CON DISAB APRILE 2019
	3271	09/10/2019	9.156,10	RETTE MINORI APRILE 2019
	3597	08/11/2019	9.175,94	SERVIZIO DI ACCOMPAGNAMENTO DISABILI JOLLY/BOSIO MAGGIO
	3790	22/11/2019	9.391,23	GESTIONE ATT. EDUC-ASSIST PER MINORI CON DISAB. MAGGIO 2019
	4164	13/12/2019	8.821,40	GESTIONE ATT. EDUC-ASSIST PER MINORI CON DISAB. GIUGNO 2019
Mandati oltre euro 10.001,00	3233	09/10/2019	18.399,67	SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE APRILE 2019
	3789	22/11/2019	12.774,23	GESTIONE ATT. EDUC-ASSIST PER MINORI CON DISAG. MAGGIO 2019
	3894	27/11/2019	12.200,00	SERVIZIO DI COMUNICAZIONE ALERT SYSTEM ANNO 2019
	4135	11/12/2019	17.625,00	GESTIONE DEI SISTEMI INFORMATIVI GENNAIO/SETTEMBRE 2019
	4294	20/12/2019	85.709,55	RIMBORSO PERSONALE DISTACCATO PERIODO GENNAIO/NOVEMBRE 2019

Il Revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, del modello 770/2019 semplificato in data 27/01/2020 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 20012711235610308 (scadenza posticipata con pagamento F24EP invio n. 19103011465455887 del 30/10/2019);
- presentazione, in via telematica, del modello Irap 2019 in data 02/12/2019 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 19120209050931846;

L'Unione non svolge servizi commerciali e pertanto non è soggetta agli adempimenti rilevanti ai fini IVA.

Versamenti periodici

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Provvisorio/ Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
100E	10/2019	13.373,48	3111	15/11/2019
381E	10/2018	1.360,55	3111	15/11/2019
381E	10/2019	367,29	3111	15/11/2019
384E	10/2018	375,61	3111	15/11/2019
384E	10/2019	223,13	3111	15/11/2019
150E	10/2018	-1.573,90	3111	15/11/2019
165E	10/2019	-2.149,43	3111	15/11/2019
385E	10/2019	199,35	3111	15/11/2019
126E	10/2018	106,75	3111	15/11/2019
127E	10/2019	3,20	3111	15/11/2019
128E	10/2018	16,85	3111	15/11/2019
133E	10/2019	220,75	3111	15/11/2019
134E	10/2018	543,20	3111	15/11/2019
155E	10/2019	-4,38	3111	15/11/2019

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Provvisorio/ Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
124E	10/2018	1,06	3111	15/11/2019
125E	10/2018	0,16	3111	15/11/2019
125E	10/2019	0,03	3111	15/11/2019
153E	10/2018	-840,50	3111	15/11/2019
154E	10/2018	-36,23	3111	15/11/2019
118E	10/2018	5,38	3111	15/11/2019
118E	10/2019	2,19	3111	15/11/2019
100E	11/2019	11.636,69	3664	16/12/2019
381E	11/2018	1.360,68	3664	16/12/2019
384E	11/2018	375,50	3664	16/12/2019
165E	11/2019	-2.152,65	3664	16/12/2019
385E	11/2019	193,09	3664	16/12/2019
126E	11/2018	106,75	3664	16/12/2019
127E	11/2019	3,20	3664	16/12/2019
128E	11/2018	16,85	3664	16/12/2019
133E	11/2019	1.663,12	3664	16/12/2019
134E	11/2018	543,20	3664	16/12/2019
147E	11/2019	1.131,00	3664	16/12/2019
124E	11/2018	1,41	3664	16/12/2019
125E	11/2018	0,23	3664	16/12/2019
125E	11/2019	0,04	3664	16/12/2019
118E	11/2018	7,16	3664	16/12/2019
118E	11/2018	292	3664	16/12/2019
100E	12/2019	28.766,31	3841	30/12/2019
134E	12/2019	67,90	3841	30/12/2019
124E	12/2019	-3.761,02	3841	30/12/2019

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
INPDAP/EX CPDEL	10/2019	25.817,43	3111	15/11/2019
INPDAP/EX INADEL	10/2019	3.653,87	3111	15/11/2019



<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
INPDAP	10/2019	278,44	3111	15/11/2019
Trattenute varie sindacali	10/2019	366,87	3554-3555	31/10/2019
IRAP	10/2019	7.122,45	3111	15/11/2019
INPDAP/EX CPDEL	11/2019	25.681,62	3664	16/12/2019
INPDAP/EX INADEL	11/2019	3.599,25	3664	16/12/2019
INPDAP	11/2019	276,55	3664	16/12/2019
Trattenute varie sindacali	11/2019	343,55	4042	05/12/2019
IRAP	11/2019	6.590,46	3664	16/12/2019
INPDAP/EX CPDEL	12/2019	49.697,91	3841	30/12/2019
INPDAP/EX INADEL	12/2019	7.104,16	3841	30/12/2019
INPDAP	12/2019	534,86	3841	30/12/2019
Trattenute varie sindacali	12/2019	343,55	4290	20/12/2019
IRAP	12/2019	12.685,79	3841	30/12/2019

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data di Pagamento</u>
INPS	10/2019	140,00	3111	15/11/2019
INPS	11/2019	124,00	3664	16/12/2019
INPS	12/2019	215,00	3841	30/12/2019

Split payment

Il revisore unico verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere versata direttamente all'erario con diverse modalità e rileva quanto segue: l'Unione provvede mediante un versamento cumulativo dell'IVA dovuta, tramite modello "F24 Enti pubblici", entro il giorno 16 di ciascun mese, prendendo in considerazione tutte le fatture messe in pagamento nel mese precedente, per il mese di dicembre 2019 si è provveduto entro il 31/12.

Nel periodo oggetto di verifica, risultano effettuati i seguenti versamenti relativi:

- al mese di ottobre 2019 di euro 19.299,20 effettuato in data 15/11/2019;
- al mese di novembre 2019 di euro 24.576,37 effettuato in data 16/12/2019;
- al mese di dicembre 2019 di euro 30.884,54 effettuato in data 30/12/2019.

Verifica Tesoreria

Visto l'articolo 223 del D. Lgs. n. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT SPA per il periodo 1/1/2019-31/12/2023, convenzione rep. 55 del 9/5/2019, il Revisore Unico attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2019 è di euro 309.441,39, e corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2018	497.143,62	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	9.135.722,81	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	9.323.425,04	-
Saldo di cassa	309.441,39	

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2018	497.143,62	+
Riscossioni, come da reversali emesse	9.135.722,81	+
Pagamenti, come da mandati emessi	9.323.425,04	-
Saldo di cassa c/o Ente	309.441,39	

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n.267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determine di nomina:

Economo:

- dott. Marco Tranchero, nominato con Determinazione Dirigenziale n. 14 del 28/01/2013; la consistenza di cassa alla data del 31/12/2019 risulta pari a euro zero, a seguito della restituzione del fondo economale di € 5.000,00 in data 30/12/2019 con quietanze di Tesoreria n. 1752 e n. 1753.

Il Revisore Unico verifica, a campione, i seguenti acquisti economali su n. 31 buoni emessi nel 4° trimestre, dal n. 61 al n. 91:

- BUONO N. 69 del 20/12/2019 per euro 44,00 riferito all'acquisto di materiale per tinteggiatura centro famiglia di Settimo Torinese documentato con scontrino fiscale;
- BUONO N. 77 del 20/12/2019 per euro 63,28 riferito al rimborso spese notifica pratica relativa al settore socio-assistenziale documentato con ricevute ufficiale giudiziario Tribunale di Ivrea.

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 20/12/2019 e che detto rendiconto è stato approvato dal Direttore di Unione N.E.T. con Determinazione n. 369 del 20/12/2019.

Ufficio Polizia Municipale

Come già rilevato, l'Unione si occupa della gestione residuale delle attività derivanti dalle sanzioni elevate fino al 31/12/2015 in quanto a far data dall'1/1/2016 la funzione sicurezza è stata riacquisita dai Comuni.

Tutti gli adempimenti relativi ai proventi per violazioni dei limiti massimi di velocità sono di competenza dei comuni facenti parte dell'Unione, che gestiscono direttamente i servizi di polizia municipale e la gestione dei proventi delle sanzioni elevate sui rispettivi territori, comprese le partite contabili relative alla riscossione coattiva del periodo 2012-2015.

Bilancio consolidato

Il Revisore dà atto che l'Ente in data 16/10/2019 (entro 30 ottobre 2019) ha inviato alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) i dati inerenti il bilancio consolidato, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal D. Lgs. n. 118/2011.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha provveduto a predisporre il Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni di cui all'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016 in data 16/12/2019, con Deliberazione del Consiglio di Unione N.E.T. n. 25, ad oggetto: "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie ex art. 20 D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017, n. 100. Analisi assetto complessivo delle società possedute" ed a inviarlo, unitamente all'allegata analisi, in data 20/12/2019, alla Struttura per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio di cui all'art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016 e alla sezione di controllo competente della Corte dei Conti.

Rilevazione annuale degli immobili pubblici

Il Revisore Unico verifica che l'Ente ha effettuato in data 18/12/2019 (entro il 20 dicembre 2019) la dichiarazione negativa al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso l'applicativo Immobili del Portale del Dipartimento del Tesoro, relativa alle informazioni, a livello di ogni unità immobiliare e/o terreno, in merito ai beni di proprietà e a quelli, di proprietà dello Stato o di un'altra Amministrazione pubblica, da esso detenuti o utilizzati a qualunque titolo.

Contributo dovuto all'Autorità Nazionale Anticorruzione

Il Revisore Unico procede a verificare, a campione, il versamento del contributo all'Autorità Nazionale Anticorruzione in riferimento a tutte le gare d'appalto soggette all'applicazione del D. Lgs. n. 50/2016 svolte nell'anno 2019 (la contribuzione dovuta da parte delle stazioni appaltanti e degli operatori economici è calcolata, come indicato nella delibera n. 1174 del 19 dicembre 2018 dell'Autorità Nazionale Anticorruzione).

Il Revisore Unico rileva quanto segue:

- con Deliberazione n. 3 del 18/01/2019, ad oggetto: "Convenzione tra Unione NET, i Comuni di Borgaro T.se, Caselle T.se, Leini, San Mauro T.se, Settimo T.se e Volpiano ed il Consorzio

di Bacino 16 per l'istituzione ed il funzionamento della Stazione appaltante presso l'Unione N.E.T. quale Centrale di committenza. Proroga scadenza", la Giunta di Unione N.E.T. ha prorogato fino alla data del 31/12/2019 la scadenza della citata Convenzione (sottoscritta in data 24 febbraio 2015) per la Stazione Appaltante presso l'Unione NET quale Centrale di Committenza.;

– nell'anno 2019 Unione N.E.T. ha emesso n. 20 mandati a favore di ANAC per un importo complessivo di € 5.445,00, di cui si verificano:

- mandato n. 191 del 20/02/2019 di euro 600,00 contributo ANAC relativo alla PROCEDURA APERTA LOTTO 1: SERVIZI A SUPPORTO REFEZIONE SCOLASTICA. PERIODO 01/01/2019 – 31/08/2021 LOTTO 2: FORNITURA DERRATE ALIMENTARI PER LA PREPARAZIONE DEI PASTI PERIODO 01/01/2019 – 31/12/2020 PER IL COMUNE DI SAN MAURO TORINESE;

- mandato n. 1629 del 5/6/2019 di euro 375,00 contributo ANAC relativo alla PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO SOCIALE TERRITORIALE PER IL PERIODO DAL 01-06-2019 AL 31-05-2021

- mandato n. 3526 del 21/10/2019 di euro 375,00 contributo ANAC relativo alla PROCEDURA APERTA IN AMBITO NAZIONALE PER L'AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI REALIZZAZIONE AREA VERDE PRA GRANDA A SAN MAURO TORINESE

Incarichi di consulenza

Il Revisore dà atto che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale, ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. n. 33/2013, i dati relativi agli incarichi di consulenza affidati, nell'anno 2019, a collaboratori esterni e/o altri soggetti per i quali è previsto un compenso. In particolare, l'Ente ha pubblicato:

- gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
- *il curriculum vitae*;
- i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
- i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.

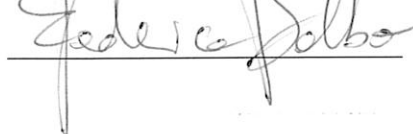
Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti – III trimestre 2019

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto in data 10/10/2019 (entro il 31 ottobre 2019) alla pubblicazione sul proprio sito *internet* istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre 2019 in ossequio a quanto disposto dal DPCM 22 settembre 2014.

La verifica ha termine alle ore 13,00 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa BALBO Federica

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Federica Balbo', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.



UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

Città Metropolitana di TORINO

www.unionenet.it

Codice Fiscale 95018840017

Via Roma, 3 – 10036 Settimo T.se

Tel. 011/80 28 950 – Fax 011/80 28 952

VERBALE N. 44 del 20 maggio 2020

VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEL 1° TRIMESTRE 2020

Il giorno 20 maggio 2020 alle ore 11,15 la sottoscritta Balbo Federica, nominata Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, con delibera del Consiglio dell'Unione n. 3 del 02/05/2017 per il triennio 2017/2020, procede alla verifica periodica.

Il Revisore, tenuto conto della difficile e straordinaria situazione di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e delle misure poste dal Governo a tutela della salute pubblica, ha deciso di partecipare alla riunione in teleconferenza.

Il Revisore è assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario, anch'egli collegato in teleconferenza.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 219 reversali e n. 789 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/03/2020 per euro 4,20 con causale "Trattenuta Split Payment sul Mandato n. 20200000787";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/03/2020 per euro 554,42 con causale "CONTRIBUTI ASSISTENZA ECONOMICA GENNAIO FEBBRAIO 2020 - COMUNE DI LEINI";

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2020:

- Sino a 5.000,00 Euro a campione n. 5 reversali e mandati;
- da 5.001,00 euro a 10.000,00 Euro a campione n. 5 reversali e mandati;
- da 10.001,00 Euro a campione n. 5 reversali e mandati.

REVERSALI DI INCASSO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Reversali sino a euro 5.000,00	20200000040	10/02/2020	1.865,00	COMPARTECIPAZIONE RETTE GRUPPO APPARTAMENTO GENNAIO 2020
	20200000091	20/02/2020	1.448,37	CESSIONI V E PICCOLI PRESTITI PERSONALE DIPENDENTE FEBBRAIO 2020
	20200000108	24/02/2020	155,91	TRASFERIMENTO PER SERVIZI AL PERSONALE DIPENDENTE RESI DA CSI PIEMONTE ANNO 2018
	20200000161	18/03/2020	343,55	QUOTE SINDACALI PERSONALE DIPENDENTE MARZO 2020
	20200000213	23/03/2020	139,37	DISTACCO DI PERSONALE DIPENDENTE DALL'UNIONE ALLA FONDAZIONE ECM PERIODO NOV/DIC E XIII 2018
Reversali da euro 5.001,00 a euro 10.000,00	20200000012	21/01/2020	8.521,96	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI GENNAIO 2020
	20200000088	20/02/2020	8.546,63	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI FEBBRAIO 2020
	20200000107	24/02/2020	6.000,00	TRASFERIMENTO PER SERVIZI AL PERSONALE DIPENDENTE RESI DA CSI PIEMONTE ANNO 2018
	20200000214	23/03/2020	6.122,97	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI DI LOTTA BIOLOGICA INTEGRATA ALLE ZANZARE 2019
	20200000215	23/03/2020	7.149,76	RIMBORSO AGGIO ANTICIPATO DA UNIONE SU ENTRATE COATTIVE SANZIONI NOV/DIC 2019
Reversali oltre euro 10.001,00	20200000036	06/02/2020	35.719,48	TRASFERIMENTO DAI COMUNI IMPOSTA DI SOGGIORNO ANNO 2019 COMPENSATO CON MANDATO 187
	20200000047	10/02/2020	53.133,85	IMPOSTA DI SOGGIORNO IV TRIMESTRE 2019 E ANNI PRECEDENTI
	20200000096	24/02/2020	400.630,78	TRASFERIMENTI CORRENTI DAI COMUNI ASSOCIATI PER SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI ACCONTO ANNO 2019
	20200000104	24/02/2020	12.500,00	TRASFERIMENTO SPORTELLO ENERGIA PRESSO IL COMUNE DI CASELLE TORINESE ANNO 2019
	20200000212	23/03/2020	16.065,36	DISTACCO DI PERSONALE DIPENDENTE DALL'UNIONE ALLA FONDAZIONE ECM PERIODO NOV/DIC E XIII 2018

MANDATI DI PAGAMENTO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Mandati sino a euro 5.000,00	20200000009	17/01/2020	170,15	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI MATRICOLA R3T9313186 RATA 2 PERIODO 8/9-7/12/2019
	20200000058	21/01/2020	750,00	TIROCINI DI INCLUSIONE SOCIALE PROGETTO FONDO POVERTA' DICEMBRE 2019
	20200000228	12/02/2020	1.958,34	GESTIONE DEI SISTEMI INFORMATIVI DICEMBRE 2019
	20200000511	12/03/2020	2.700,00	RETTE CASE FAMIGLIA MINORI NOVEMBRE 2019
	20200000789	30/03/2020	554,42	CONTRIBUTI ASSISTENZA ECONOMICA GENNAIO FEBBRAIO 2020 - COMUNE DI LEINI
Mandati da euro 5.001,00 a euro 10.000,00	20200000007	17/01/2020	5.000,00	ANTICIPO FONDI PER SERVIZIO ECONOMATO ANNO 2020
	20200000065	23/01/2020	5.856,33	SUPPORTO AMMINISTRATIVO DICEMBRE 2019
	20200000232	12/02/2020	8.053,56	SERVIZIO DI WIFI PUBBLICO GRATUITO PER I COMUNI E DI CONNETTIVITA' INTRANET PER UNIONE NET GENNAIO/SETTEMBRE 2019
	20200000358	14/02/2020	8.134,31	SERVIZIO DI ACCOMPAGNAMENTO DISABILI JOLLY/BOSIO SETTEMBRE 2019
	20200000766	23/03/2020	9.509,60	RETTE DISABILI RESIDENZIALI AGOSTO 2019
Mandati oltre euro 10.001,00	20200000001	14/01/2020	11.579,66	SPESE DI NOTIFICA RISCOSSIONE COATTIVA SANZIONI CDS MAGGIO 2019
	20200000187	06/02/2020	35.719,48	TRASFERIMENTO AI COMUNI IMPOSTA DI SOGGIORNO ANNO 2019 COMPENSATO CON REVERSALE 36
	20200000386	20/02/2020	17.101,66	RETRIBUZIONE PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO FEBBRAIO 2020
	20200000715	23/03/2020	10.308,17	GESTIONE ATT. ED. ASS. DIURNE DISAB. ULTRA/15 AGOSTO 2019
	20200000771	23/03/2020	10.533,43	RETTE DISABILI RESIDENZIALI AGOSTO 2019

Il Revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2020, relativa all'esercizio 2019, in data 13.3.2020 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 20031316591643308

L'Unione non svolge servizi commerciali e pertanto non è soggetta agli adempimenti rilevanti ai fini IVA.

Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue¹:

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Provvisorio/ Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
100E	01/2020	13.574,49	197	14/02/2020
381E	01/2019	1.491,38	197	14/02/2020
381E	01/2020	105,30	197	14/02/2020
384E	01/2019	426,12	197	14/02/2020
165E	01/2020	-1.922,05	197	14/02/2020
100E	02/2020	11.784,26	563	16/03/2020
381E	02/2019	1.491,38	563	16/03/2020
384E	02/2019	426,12	563	16/03/2020
165E	02/2020	-2.042,64	563	16/03/2020
100E	03/2020	11.073,85	803	16/04/2020
104E	03/2020	700,00	803	16/04/2020

¹ Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, nella sezione dedicata alle *faq* del proprio sito istituzionale, ha previsto la possibilità per gli enti pubblici, locali e non, che svolgono le attività di cui all'art. 61, comma 2, del D.L. n. 18/2020, di rinviare al 31 maggio 2020, senza sanzioni e interessi, o con un massimo di cinque rate mensili a partire da maggio, il pagamento di ritenute alla fonte, contributi previdenziali e assistenziali per i lavoratori dipendenti impiegati nelle suddette attività, nonché il versamento dell'IVA relativa al mese di marzo 2020 e dei premi per l'assicurazione obbligatoria.

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Provvisorio/ Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
381E	03/2019	16,13	803	16/04/2020
381E	03/2020	1.491,38	803	16/04/2020
384E	03/2019	409,99	803	16/04/2020
384E	03/2020	8,43	803	16/04/2020
165E	03/2020	-2.094,05	803	16/04/2020
385E	03/2020	204,73	803	16/04/2020

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
INPDAP/EX CPDEL	01/2020	25.187,38	197	14/02/2020
INPDAP/EX INADEL	01/2020	3.463,41	197	14/02/2020
INPDAP	01/2020	270,74	197	14/02/2020
Trattenute varie sindacali	01/2020	343,55	148	06/02/2020
IRAP	01/2020	7.027,85	197	14/02/2020
INPDAP/EX CPDEL	02/2020	25.219,66	563	16/03/2020
INPDAP/EX INADEL	02/2020	3.499,63	563	16/03/2020
INPDAP	02/2020	270,71	563	16/03/2020
Trattenute varie sindacali	02/2020	343,55	466	05/03/2020
IRAP	02/2020	6.495,49	563	16/03/2020
INPDAP/EX CPDEL	03/2020	24.790,61	803	16/04/2020
INPDAP/EX INADEL	03/2020	3.490,43	803	16/04/2020
INPDAP	03/2020	266,92	803	16/04/2020
Trattenute varie sindacali	03/2020	343,55	818	06/04/2020
IRAP	03/2020	6.387,29	803	16/04/2020

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data di Pagamento</u>
INPS	01/2020	75,00	197	14/02/2020
INPS	02/2020	62,00	563	16/03/2020
INPS	03/2020	62,00	803	16/04/2020

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere versata direttamente all'erario con diverse modalità e rileva quanto segue: l'Unione provvede mediante un versamento cumulativo dell'IVA dovuta, tramite modello "F24 Enti pubblici", entro il giorno 16 di ciascun mese, prendendo in considerazione tutte le fatture messe in pagamento nel mese precedente; il mese di gennaio 2020 è stato versato in ritardo con ravvedimento operoso.

Nel periodo oggetto di verifica, risultano effettuati i seguenti versamenti relativi:

- al mese di gennaio 2020 di euro 14.609,47 effettuato in data 26/02/2020;
- al mese di febbraio 2020 di euro 7.855,21 effettuato in data 16/03/2020;
- al mese di marzo 2020 di euro 16.885,14 effettuato in data 16/04/2020

Verifica Tesoreria

Visto l'articolo 223 del D. Lgs. n. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT SPA per il periodo 1/1/2019-31/12/2023, convenzione rep. 55 del 9/5/2019, il Revisore Unico attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/03/2020 è di euro 800.262,65, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2019	309.441,39	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	1.860.180,92	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	1.369.359,66	-
Saldo di cassa	800.262,65	

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2019	309.441,39	+
Riscossioni, come da reversali emesse	1.458.658,79	+
Pagamenti, come da mandati emessi	1.299.551,89	-
Saldo di cassa c/o Ente	468.548,29	

Differenza da raccordare 331.714,36

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	401.522,13	+
Pagamenti in attesa di mandato	69.807,77	-
Mandati ancora da pagare	0,00	+
Reversali ancora da incassare	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	331.714,36	

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n.267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Revisore procede al controllo dell'agente contabile e alla verifica della determina di nomina:

Economo:

Dott. Marco Tranchero, nominato con Determinazione n. 14 del 28/1/2013 (sostituito sig. Adriano Aragno, nominato con il medesimo atto); la consistenza di cassa alla data odierna, come da distinta presentata dall'economo, risulta pari a euro 3.381,50 ed è così composta

<u>CASSA</u>		
/	da euro 500	/
/	da euro 100	/
n. 64	da euro 50	3.200,00 euro

n. 3	da euro 20	60,00 euro
n. 8	da euro 10	80,00 euro
n. 8	da euro 5	40,00 euro
monete per euro 1,50		

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 4.061,50,00 che non corrisponde con il saldo di cassa per euro 680,00 relativa a diversi sospesi.

Il Revisore Unico verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

- BUONO N. 3 del 27/3/2020 per euro 10,00 riferito a spese di spedizione buoni pasto scaduti documentato con scontrino fiscale;
- BUONO N. 13 del 27/3/2020 per euro 73,60 riferito al rimborso spesa per acquisto apparecchiature per connessione internet uffici di Via Roma, documentato con fattura.

Il Revisore Unico prende atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 06/05/2020 e che detto rendiconto è stato approvato dal Direttore con la Determinazione n. 122 del 06/05/2020.

Il Revisore prende altresì atto che, con Determinazione del Direttore n. 3 del 15/01/2020, l'Ente ha proceduto alla quantificazione del Fondo economale in euro 5.000,00 per l'anno 2020.

Invio Bilancio di previsione 2020-2022

Il Revisore dà atto che in data 3 gennaio 2020 (entro 30 giorni dall'approvazione) l'Ente ha inviato alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP) i dati contabili relativi al Bilancio di previsione 2020-2022. Rileva che dopo l'invio effettuato il 3/1/2020, il sistema ha riscontrato un errore e, solo a seguito della sistemazione, è stato possibile completare la trasmissione di tutti i documenti di bilancio in data 16 gennaio 2020.

A tal riguardo, il Revisore acquisisce agli atti le relative ricevute.

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore Unico prende atto che entro 30 giorni dalla chiusura dell'anno il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili di cui al D.P.R. 31/01/1996 n. 194, ai sensi degli artt. 226 e 233 del D. Lgs. n. 267/2000.

In particolare hanno reso il conto della loro gestione:

Tesoriere - UNICREDIT SPA

Economo - Marco Tranchero

Concessionari - Agenzia delle Entrate-Riscossione

Per quanto riguarda gli Agenti contabili di fatto esterni per la riscossione dell'imposta di soggiorno, il Revisore rileva che delle strutture che hanno effettuato versamenti di imposta relativa all'anno 2019, n. 30 hanno presentato il conto della gestione, come risulta dalla determinazione dirigenziale n. 112 del 27/04/2020.

L'Ente deve provvedere alla trasmissione dei conti della gestione alla Corte dei Conti nei termini di legge.

Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento, l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 16/01/2020 (entro il 31 gennaio 2020), gli indicatori annuale e trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (anno 2019) è pari a giorni 90,12;

L'ammontare complessivo dei debiti (anno 2019 - compresi debiti non commerciali) è pari a euro 1.728.359,88;

Il numero delle imprese creditrici (anno 2019) è di 92.

Piano triennale anticorruzione 2020-2022

Il Revisore procede a verificare l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, in data 28/01/2020 (entro il 31 gennaio 2020), della relazione annuale del Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza che offre il rendiconto sull'efficacia delle misure di prevenzione definite dal Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione, ai sensi dell'art. 1, comma 14, della L. n. 190/2012, dell'art. 41, comma 1, lett. l), del D.Lgs. n. 97/2016 e della determinazione A.N.A.C. n. 1134 dell'8 novembre 2017.

Bandi di gara e contratti

Il Revisore dà atto che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale, nella sezione "Bandi di gara e contratti" di Amministrazione Trasparente, in data 29/01/2020 (entro 31 gennaio 2020), le

informazioni di cui all'art. 4 della Deliberazione n. 39 del 02.01.2016 dell'ANAC sul proprio sito istituzionale, ai sensi dell'art. 1, comma 32, della L. n. 190/2012.

Piano della *performance*

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha ancora approvato il piano della *performance* 2020/2022.

Pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni

Il Revisore verifica, a campione, l'ottemperamento di quanto disposto dall'art. 48-*bis* del D.P.R. n. 602/1973, che prevede, a decorrere dal 1° marzo 2018, l'abbassamento della soglia per il blocco dei pagamenti da euro 10.000,00 a euro 5.000,00. L'art. 48-*bis*, infatti, prescrive che *“le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e le società a prevalente partecipazione pubblica, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore a (cinquemila) euro, verificano, anche in via telematica, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo e, in caso affermativo, non procedono al pagamento e segnalano la circostanza all'agente della riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo”*.

A tal proposito, il Revisore Unico rileva che per i pagamenti effettuati dall'Unione nel primo trimestre non sono state rilevate irregolarità e inadempienze da parte dei beneficiari.

Il personale del servizio finanziario prima di procedere ad effettuare pagamenti di importo superiore a euro 5.000,00 procede ad effettuare la verifica di inadempimenti presso l'Agenzia delle Entrate.

Pubblicità erogazioni denaro Pubblico

L'organo di revisione, ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. n. 33/2013, verifica che l'Ente abbia disposto la piena pubblicità alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere (sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari alle imprese nonché attribuzioni dei corrispettivi dei compensi a personale, professionisti, imprese o enti privati) e nello specifico verifica che sul sito internet dell'Ente siano riportate le informazioni obbligatorie (il nome del beneficiario e i relativi dati fiscali o il nome di altro soggetto beneficiario, l'importo la norma o il titolo a base dell'attribuzione, l'ufficio e il funzionario

o il dirigente responsabile del procedimento amministrativo, la modalità seguita per l'individuazione del beneficiario, il link del progetto, il curriculum del soggetto incaricato).

Al termine della verifica il Revisore evidenzia quanto segue:

è pubblicato sul sito internet dell'Unione, alla sezione "Amministrazione Trasparente" in "SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI, VANTAGGI ECONOMICI" l'albo beneficiari provvidenze di natura economica erogate a persone fisiche nell'anno 2019.

Poiché si tratta di erogazione di contributi economici, minimo vitale ed alimentare, morosità incolpevoli, affidi di minori, anziani e disabili, si omette di indicare per esteso il nome del beneficiario e si riportano le sole iniziali.

Monitoraggio e revisione dei fabbisogni standard

Il Revisore verifica che l'Ente alla data odierna sta predisponendo il nuovo questionario di cui all'articolo 5, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 26 novembre 2010, n.216, denominato "*FC40U - Questionario unico per i Comuni, le Unioni di Comuni e le Comunità montane delle Regioni a statuto ordinario e per i Comuni e le Unioni di comuni della Regione Siciliana*" ai fini del calcolo dei fabbisogni standard degli Enti locali, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 22 novembre 2019, il cui termine di presentazione è stato rinviato al 27/05/2020.

Controlli interni

Il Revisore verifica lo stato di attuazione della modalità di svolgimento dei controlli interni in attuazione dell'art. 3 del Decreto Legge 10.10.2012, n. 174 convertito con modificazioni dalla Legge 07.12.2012, n. 213 e nel rispetto del Regolamento approvato dal Consiglio il 5.2.2013 delibera n. 3 e, in particolare, il controllo degli equilibri finanziari che coinvolgono anche l'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Il Revisore dà atto che l'Unione nelle sedute del 19.12.2019 e 22.01.2020 ha effettuato il controllo, secondo quanto previsto nel regolamento di cui sopra, delle determinazioni adottate nell'anno 2019.

Incarichi di consulenza

Il Revisore dà atto che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale, ai sensi dell'art. 15 del D.Lgs. n. 33/2013, i dati relativi agli incarichi di consulenza affidati, nell'anno 2019, a collaboratori esterni e/o altri soggetti per i quali è previsto un compenso. In particolare, l'Ente ha pubblicato:

- gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;

- *il curriculum vitae*;
- i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
- i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.

Inoltre, il Revisore dà atto che l'Ente, sulla base delle previsioni della normativa di riferimento che di seguito si riporta:

D.LGS 165/2001 art.53 novellato dall'art. 8 e dall'art. 22 comma 12 del D. Lgs.75/17

D.LGS 33/2013 art. 15 e art.18

Linee guida ANAC sulla pubblicazione e la qualità dei dati pubblici:

-Determinazione n. 1310 del 28/12/2016 -Prime linee guida recanti indicazioni sull'attuazione degli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni contenute nel d.lgs. 33/2013 come modificato dal d.lgs. 97/2016

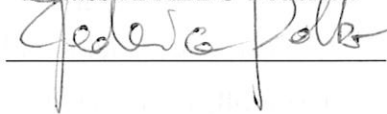
-Delibera n. 50 del 04 luglio 2013: "Linee guida per l'aggiornamento del Programma triennale per la trasparenza e l'integrità 2014-2016" in merito alla qualità dei dati e ai formati

ha via via tempestivamente comunicato alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica, attraverso il portale PERLA Pa tutti gli incarichi conferiti nel corso dell'anno 2019.

La verifica ha termine alle ore 13,30 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa BALBO Federica




UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

- Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE


Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	18
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
CONTO ECONOMICO.....	22
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	30

Unione dei Comuni Nord Est Torino

Organo di revisione

Verbale n. 45 del 22 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

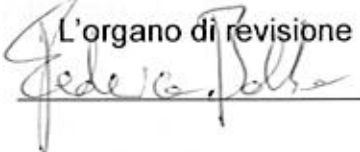
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 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 2019 dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, li 22 maggio 2020

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa **BALBO Federica**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 2/5/2017;

- ◆ ricevuta in data 30/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta n.13 del 28/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 14/12/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 10
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	/
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	/

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **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;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 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 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte al titolo IV 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'Ente si precisa che:

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto di alcune strutture ricettive quali agenti contabili di fatto e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili; nella proposta di deliberazione di consiglio per l'approvazione del rendiconto di gestione è individuato il responsabile del servizio finanziario per la trasmissione dei conti della gestione;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- Non è in dissesto;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	309.441,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	309.441,39

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 505.333,62	€ 497.143,62	€ 309.441,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 497.143,62			€ 497.143,62
Entrate Titolo 1.00	+	€ 215.000,00	€ 214.114,75	€ -	€ 214.114,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 10.492.583,86	€ 4.348.654,77	€ 3.649.550,73	€ 7.998.205,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 324.982,71	€ 275.411,99	€ 45.465,14	€ 320.877,13
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)	+	€ 11.032.566,57	€ 4.838.181,51	€ 3.695.015,87	€ 8.533.197,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.833.420,03	€ 5.828.348,00	€ 2.696.997,17	€ 8.525.345,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e r. finanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	+	€ 10.833.420,03	€ 5.828.348,00	€ 2.696.997,17	€ 8.525.345,17
Differenza D (D=B-C)	+	€ 199.146,54	€ -990.166,49	€ 998.018,70	€ 7.852,21
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)	=	€ 199.146,54	€ -990.166,49	€ 998.018,70	€ 7.852,21
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 885.980,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+I (J)	+	€ 885.980,00	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 885.980,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 799.729,53	€ 11.502,63	€ 47.635,59	€ 59.138,22
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 799.729,53	€ 11.502,63	€ 47.635,59	€ 59.138,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 799.729,53	€ 11.502,63	€ 47.635,59	€ 59.138,22
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	+	€ 86.250,47	€ -11.502,63	€ 47.635,59	€ 59.138,22
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	+	€ 1.951.410,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.951.410,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.160.000,00	€ 11.732,93	€ 590.792,50	€ 602.525,43
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.160.000,00	€ 148.149,15	€ 590.792,50	€ 738.941,65
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 782.540,63	€ -1.138.085,34	€ 950.383,11	€ 309.441,39

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto una dichiarazione, a firma del Presidente dell'Unione e del Responsabile del Servizio Finanziario, 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.

Sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, tuttavia tali misure non risultano sufficienti a garantirne il rispetto.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 120.951,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 272.237,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 291.754,15
SALDO FPV	-€ 19.517,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.337,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 32.482,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 14.144,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 120.951,18
SALDO FPV	-€ 19.517,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 14.144,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 786.969,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 240.915,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.143.463,45

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 215.000,00	€ 214.114,75	€ 214.114,75	100,00
Titolo II	€ 8.263.787,77	€ 7.821.953,29	€ 4.348.654,77	55,60
Titolo III	€ 290.490,00	€ 293.629,92	€ 275.411,99	93,80
Titolo IV	€ 909.980,00	€ 264.096,74	€ -	0,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

Gli scostamenti più significativi sono quelli relativi al titolo II e al titolo IV: il primo evidenzia che non si sono realizzate oltre il 44% delle entrate relative ai trasferimenti correnti da parte degli enti pubblici quali Regione, Comuni, ASL, consorzi; il secondo è relativo a trasferimenti in conto capitale nell'ambito del progetto mobilità sostenibile che non si sono realizzate al pari della relativa spesa.

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 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	152.657,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.329.697,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.194.592,08
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	136.542,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	500,00
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	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		150.720,39
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	(+)	718.969,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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)		869.690,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	869.690,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		869.690,11

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	68.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrate	(+)	119.579,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	264.096,74
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	278.251,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	155.211,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	500,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		18.713,64
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		18.713,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18.713,64
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 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)		888.403,75
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		10.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		475.893,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		402.509,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-7.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		409.509,94

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		869.690,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	718.969,72
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	10.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 7.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	475.893,81
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 328.173,42

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	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
						-
00009130	FONDO LEGATO AL CONTENZIOSO LEGALE 10.000,00	10.000,00				10.000,00
Totale Fondo contenzioso						
		10.000,00	-	-	-	10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽²⁾						
						-
00009125	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	15.000,00		10.000,00	- 10.000,00	15.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		15.000,00	-	10.000,00	- 10.000,00	15.000,00
Accantonamento residui perenni (solo per le regioni)						
						-
Totale Accantonamento residui perenni (solo per le regioni)						
		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
						-
00009135	FONDO SPESE POTENZIALI	6.000,00			3.000,00	9.000,00
Totale Altri accantonamenti						
		6.000,00	-	-	3.000,00	9.000,00
Totale		31.000,00	-	10.000,00	- 7.000,00	34.000,00

(*) 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 (c) 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 (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d) 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.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa corrente	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Ingressi esercizi N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N e da quote vincolate del risultato di amministrazione N	Fondo plus/minus al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N e da quote vincolate del risultato di amministrazione N	Cassa/finanziamento di residui attivi vincolati e riduzione del risultato in quota del risultato di amministrazione (*) e cassa/finanziamento di residui passivi vincolati da risorse vincolate (1) gestione del risultato	Cancellazione nell'esercizio N di ingegni finanziati dal Fondo plus/minus vincolato dopo approvazione del medesimo da l'esercizio N-1 non in tempo quasi 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)	(i) = (a) + (c) - (b) - (g)	(j) = (d) - (e) - (f)
Cassa/Entrate di bilancio													
											0	0	
Totale risorse di bilancio della legge (1)													
				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cassa/Entrate da Trasferimenti													
2018AV010	AV A2 - DA TRASF FNA ANZIANI		Acquisto di beni e servizi - Trattamento correnti	154388,05	154388,05	42325,37	37720,68				20612,74	20612,74	
2018AV012	AV 2A - DA TRASF RED DOPO DI NOE	9045	SERVIZI A FAVORE DI DISABILI - Acquisto di	20187	20187	72678,36	36011,07				3654,89	3654,89	
2018AV013	AV A2 - DA TRASF FONDO POVERTA	9050	SERVIZI A FAVORE ADULTI IN DIFFICOLTA	335361	335361		247801,81				87469,29	87469,29	
2018AV014	AV A2 - DA TRASF FNA DISABILI		Acquisto di beni e servizi - Trattamento correnti	83387,39	83387,39	182792,19	137422,79				130956,99	130956,99	
2018AV015	AV A2 - DA TRASF REGIONALI DISABILI	9045	SERVIZI A FAVORE DI DISABILI - Acquisto di	81246,21	81246,21		81246,21				0	0	
2018AV016	AV A2 - DA TRASF REGIONALI ANZIANI	9055	SERVIZI A FAVORE ANZIANI Acquisto di beni	41980,51	41980,51		41980,51				0	0	
2018AV017	AV A2 - DA TRASF MOBILITA	90110	CONTRIBUTI AL COMUNE PER INVESTIMENTI	144300							0	144300	
											0	0	
Totale risorse di bilancio da trasferimenti (2)													
				862976,34	718976,34	679726,52	921863,87	0	0	0	478613,81	618613,81	
Cassa/Entrate da Finanziamenti													
											0	0	
											0	0	
											0	0	
Totale risorse di bilancio da finanziamenti (3)													
				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cassa/Entrate attribuite dall'ente													
											0	0	
											0	0	
											0	0	
Totale risorse finanziarie attribuite dall'ente (4)													
				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Altri crediti													
											0	0	

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 152.657,24	€ 136.542,63
FPV di parte capitale	€ 119.579,76	€ 155.211,42
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 146.577,19	€ 152.657,24	€ 136.542,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 38.333,98	€ 20.273,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 46.146,25	€ 54.982,26	€ 76.928,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 100.430,94	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 59.341,00	€ 39.341,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'andamento spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 119.579,76	€ 155.211,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.143.463,45 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				497.143,62
RISCOSSIONI	(+)	3.706.748,80	5.428.974,01	9.135.722,81
PAGAMENTI	(-)	2.892.781,91	6.430.643,13	9.323.425,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			309.441,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			309.441,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	270.459,61	3.804.704,85	4.075.164,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	267.303,70	2.682.084,55	2.949.388,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			136.542,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			155.211,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽²⁾	(=)			1.143.463,45

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 607.447,35	€ 1.027.884,86	€ 1.143.463,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 42.000,00	€ 31.000,00	€ 34.000,00
Parte vincolata (C)	€ 518.484,11	€ 862.969,72	€ 619.893,81
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 46.963,24	€ 133.915,14	€ 489.569,64

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.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			F.C.D.E.	Fondo prestiti autorizzati	Altri Fondi	Ex lege	Transfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 68.000,00	€ 68.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 718.969,72					€ -	€ 718.969,72	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 240.915,14	€ 65.915,14	€ 15.000,00	€ 8.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ 144.000,00	€ -	€ -
Valore monetario della parte									
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.U. n. 9 del 5/3/2020 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 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.995.546,38	€ 3.706.748,80	€ 270.459,61	-€ 18.337,97
Residui passivi	€ 3.192.568,14	€ 2.892.781,91	€ 267.303,70	-€ 32.482,53

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	€ 18.337,97	€ 32.481,93
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	€ 0,60
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	€ 18.337,97	€ 32.482,53

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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..

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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 di aver applicato la modalità di calcolo della media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 15.000,00.

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

- 1) sono stati eliminati crediti per un importo complessivo di euro 18.337,97 relativi all'esercizio 2018 di cui euro 518,45 si riferiscono a compartecipazione a servizi da parte di utenti e la differenza è costituita da trasferimenti da amministrazioni pubbliche;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che sia adeguato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente dirigente in caso di rinnovo del contratto nazionale scaduto nell'anno 2010.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.330,62	29.774,02	18.443,40
203	Contributi agli investimenti	36.420,24	247.977,42	211.557,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale	500,00	500,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	48.250,86	278.251,44	230.000,58

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.

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 articolo 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): € 888.403,75
- W2* (equilibrio di bilancio): € 402.509,94
- W3* (equilibrio complessivo): € 409.509,94

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'analisi delle entrate, l'Organo di revisione rileva quanto segue:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 91.679,53	€ 141.368,39	€ 91.957,36
riscossione	€ 78.670,09	€ 141.368,39	€ 91.957,36
%riscossione	85,81	100,00	100,00

L'Unione ha provveduto alla gestione delle sanzioni ed alla riscossione dei relativi proventi dal 15/2/2012. Dal 1° gennaio 2016 i Comuni hanno riassunto la funzione sicurezza e l'Unione provvede alla gestione residuale derivante dalle sanzioni elevate sino al 31/12/2015, compresa la riscossione, nonché la riscossione coattiva delle sanzioni elevate negli anni 2012 e 2013 del Comune di Borgaro Torinese.

L'Unione, come nelle scorse gestioni, accerta per cassa e riversa ai rispettivi comuni tutte le somme introitate, pertanto sono i Comuni che, con propri atti, provvedono ad effettuare accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità e a destinare quota dei proventi per le finalità di cui agli articoli 142 e 208 del Codice della Strada.

Lo scostamento evidenziato nell'anno 2017 tra accertamento e riscossioni si riferisce agli incassi mediante conto corrente postale regolarizzati contabilmente nel 2018.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.339.433,61	€ 1.416.923,27	77.489,66
102 imposte e tasse a carico ente	99.037,94	€ 103.016,98	3.979,04
103 acquisto beni e servizi	4.915.091,32	€ 4.753.975,41	-161.115,91
104 trasferimenti correnti	1.918.414,51	€ 1.778.133,89	-140.280,62
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	0,00	€ 3.900,00	3.900,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	108.700,00	€ 110.450,00	1.750,00
110 altre spese correnti	26.545,49	€ 28.192,53	1.647,04
TOTALE	€ 8.407.222,87	€ 8.194.592,08	-212.630,79

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562 della Legge 296/2006;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017, e conseguentemente gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, con le eccezioni disposte in incremento dal CCNL 21.5.2018 ovvero:
 - a) incremento della parte stabile del fondo pari ad 83,20 per ogni dipendente presente al 31.12.2015;
 - b) differenziali delle progressioni orizzontali.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D. Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 12 dell'11.12.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale 2018/2020, con verbale n. 24 del 27.11.2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale 2019/2021, e con verbale n. 37 del 12.11.2019 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale 2020/2022 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

L'organo di revisione, ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D. Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria dell'ente, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D. Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

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 il prospetto dimostrativo di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportante debiti e crediti reciproci tra l'Ente e l'organismo partecipato **reca** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo della società partecipata.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 2019, **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 16/12/2019 (entro il 31 dicembre 2019) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

L'Organo di revisione dà atto che, alla data di redazione della presente relazione, nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio e nei due precedenti.

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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	214.114,75	196.651,27		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.106.237,03	8.568.419,08		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.842.140,29	8.568.419,08		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	264.096,74	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.623,95	175,86	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.623,95	175,86		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	284.005,92	338.468,07	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.613.981,65	9.103.714,28		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.802,65	7.891,01	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.656.279,37	4.816.340,42	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	90.893,39	90.859,89	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.045.182,58	1.918.414,51		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.778.133,89	1.918.414,51		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	252.651,03	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	14.397,66	0,00		
13	Personale	1.431.502,29	1.320.983,64	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.936,96	22.544,65	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.377,82	3.323,96	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.559,14	19.220,69	B10b	B10b

	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				
15			0,00	0,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	151.206,60	148.351,43	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.394.803,84	8.325.385,55		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	219.177,81	778.328,73	-	-
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<u>Proventi finanziari</u>				
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	a	da società controllate	0,00	0,00		
	b	da società partecipate	0,00	0,00		
	c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	0,05	0,19	C16	C16
		Totale proventi finanziari	0,05	0,19		
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	3.900,00	0,00	C17	C17
	a	Interessi passivi	3.900,00	0,00		
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
		Totale oneri finanziari	3.900,00	0,00		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.899,95	0,19	-	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	32.482,53	28.938,12	E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	32.482,53	28.938,12		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
		Totale proventi straordinari	32.482,53	28.938,12		
25		Oneri straordinari	18.837,97	72.932,60	E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	500,00	500,00		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	18.337,97	72.432,60		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
		Totale oneri straordinari	18.837,97	72.932,60		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	13.644,56	-43.994,48		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	228.922,42	734.334,44		
26		Imposte (*)	91.291,80	85.677,94	E22	E22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	137.630,62	648.656,50	E23	E23

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: un utile d'esercizio di euro 137.630,62

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: diminuzione componenti positivi della gestione (proventi da trasferimenti correnti) e lieve aumento componenti negativi

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 215.277,86 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 563.051,06 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
24.019,76	22.544,65	12.936,96

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono ai residui attivi e residui passivi eliminati.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6514,42	7227,76	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7

		Totale immobilizzazioni immateriali	6514,42	7227,76		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	0,00	0,00		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	25446,99	25195,89		
	2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7582,84	5051,96	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	2009,04		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	7183,03	8604,09		
	2.7	Mobili e arredi	10681,12	9530,80		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	25446,99	25195,89		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	5975,66	5975,66	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	5975,66	5975,66	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	5975,66	5975,66		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	37937,07	38399,31	-	-
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3999389,02	3929364,01		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3999389,02	3929364,01		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI2	CI2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI3	CI3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CI1	CI1
	4	Altri Crediti	257754,22	195715,70	CI5	CI5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		

	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c	altri	257754,22	195715,70		
		Totale crediti	4257143,24	4125079,71		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	309441,39	497143,62		
	a	Istituto tesoriere	309441,39	497143,62		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		CIV1b e
	2	Altri depositi bancari e postali	37305,97	21172,71	CIV1	CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	346747,36	518316,33		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4603890,60	4643396,04		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4641827,67	4681795,35		-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	61815,00	61815,00	AI	AI
II	Riserve	915807,68	267151,18		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	915240,49	266583,99	AV, AVI, AVII, AVII	AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	567,19	567,19	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	0,00	0,00		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	137630,62	648656,50	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.115.253,30	977.622,68		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3 Altri	39199,00	39199,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	39.199,00	39.199,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C

		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento		3900,00	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>		3900,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori		1879342,96	2214616,35	D7	D6
3	Acconti		0,00	0,00	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi		1174243,45	914862,63		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		1149103,13	903221,38		
c	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>		25140,32	11641,25		
5	Altri debiti		372432,40	473269,04	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>		73294,59	85389,31		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		504,46	38643,23		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		0,00	0,00		
d	<i>altri</i>		298633,35	349236,50		
	TOTALE DEBITI (D)		3.429.918,81	3.602.748,02		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi		57456,56	42038,65	E	E
II	Risconti passivi		0,00	20187,00	E	E
1	Contributi agli investimenti		0,00	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>		0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi		0,00	20187,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		57.456,56	62.225,65		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.641.827,67	4.681.795,35	-	-
	CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri		0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso		0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	-	-

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	6.514,42
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	-
- inventario dei beni mobili	25.446,99
Immobilizzazioni finanziarie	5.976,66
Rimanenze	-

L'ente con determinazione dirigenziale n. 113 del 28/4/2020 ha dato atto dell'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili al 31/12/2019.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'ente ha acquisito un modulo, integrato nella procedura contabilità, per la tenuta dell'inventario dei beni mobili ed ha provveduto ad effettuare gli aggiornamenti al 31/12/2019, parallelamente viene aggiornato un file excel dove sono registrati tutti i beni mobili dell'Unione. Anche per la determinazione delle quote di ammortamento dell'esercizio 2019 si è utilizzato il foglio di calcolo, ritenuto più corretto ed attendibile. Il responsabile finanziario riferisce che si è valutato di cambiare la procedura di contabilità attualmente in uso e di acquisirne una che integri anche la tenuta e gestione dell'inventario ma non è stata ancora individuata ed adottato un nuovo software di contabilità.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 16.400,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e dei depositi postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 137.630,62
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 137.630,62

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	61.815,00
II	Riserve	€	915.807,68
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	915.240,49
b	da capitale	€	567,19
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	137.630,62

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 137.630,62
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 137.630,62

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 10.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 29.199,00
totale	€ 39.199,00

Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, 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.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base delle verifiche effettuate si ribadisce:

- l'opportunità di applicazione del controllo di gestione ai sensi degli artt. 196 e seguenti del TUEL e si rileva che nel Titolo V - CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO del Regolamento di Contabilità, l'art. 37 integra quanto stabilito dal regolamento sui controlli interni dando indicazioni su modalità di attuazione del controllo stesso.

- quanto già evidenziato nel paragrafo di competenza "Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi" in merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti. L'organo di revisione osserva che anche nel 2019 l'Ente ha superato i limiti previsti dalla normativa. Considerando che tale problematica può portare l'Unione all'attivazione dell'anticipazione di tesoreria (ai sensi dell'articolo 222 Tuel il limite massimo del ricorso ad anticipazioni di tesoreria da parte degli enti locali - pari a 4/12 delle entrate correnti complessive - è finalizzata a garantire una maggiore liquidità e consentire agli Enti di far fronte a **momentanee necessità di cassa**), pur considerando la difficoltà nell'incassare i trasferimenti, in modo particolare da parte della Regione e degli enti esterni, si invita l'ente ad adottare tutte le misure opportune per ridurre i tempi di pagamento così come previsti dalla normativa. Quindi, si ribadisce la necessità di procedere con solleciti puntuali - preferibilmente per iscritto - alla Regione e a tutti gli Enti Esterni.

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 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa BALBO Federica

