

# UNIONE COLLINARE CANAVESANA

Provincia di TORINO

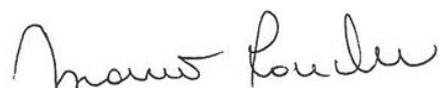
## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURO RONCHI



## Sommario

|  |           |
|--|-----------|
| INTRODUZIONE .....   | 4         |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 5         |
| Premesse e verifiche .....   | 5         |
| Gestione Finanziaria .....   | 5         |
| Fondo di cassa .....   | 5         |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 6         |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....             | 9         |
| Risultato di amministrazione .....   | 9         |
| ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....   | 11        |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....   | 12        |
| <b>RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020 .....</b>   | <b>13</b> |
| <b>RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020 .....</b>  | <b>13</b> |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....  | 13        |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....  | 13        |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....   | 14        |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....  | 14        |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                           | 16        |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 16        |
| CONTO ECONOMICO .....  | 16        |
| STATO PATRIMONIALE .....   | 16        |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....   | 17        |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                                | 17        |
| CONCLUSIONI .....  | 17        |

# Unione Collinare Canavesana

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 18/06/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**presenta**

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

Novara, lì 18/06/2021

L'organo di revisione

DR. MAURO RONCHI



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto MAURO RONCHI **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 28/02/2019;

- ◆ ricevuta in data 10 giugno 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta dell'Unione n. 9 del 21/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 20 del 12/11/2015;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ 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 2020.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- al 31 dicembre 2020 non risultano debiti fuori bilancio.

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

|   |            |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 278.055,61 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 278.055,61 |

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

|   | 2018       | 2019       | 2020       |
|---|------------|------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12            | 116.829,77 | 152.208,40 | 278.055,61 |
| di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup> ..... | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

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

### Tempestività pagamenti

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 33.282,01, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                   |
|---|-------------------|
| Gestione di competenza                            | 2020              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | <b>33.282,01</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 0,00              |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 0,00              |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 0,00              |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 0,00              |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 30.024,32         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>30.024,32</b>  |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>33.282,01</b>  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>30.024,32</b>  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>       | <b>12.200,00</b>  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>   | <b>43.922,07</b>  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b> | <b>119.428,40</b> |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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   | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    | 0,00                              |
| Titolo II  | 774268,98                          | 677138,42                    | 633131,55               | 93,50                             |
| Titolo III | 224405,02                          | 159338,73                    | 82695,73                | 51,90                             |
| Titolo IV  | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    | #DIV/0!                           |
| Titolo V   | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    | 0,00                              |

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

# Unione Collinare Canavesana

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>AL 2020) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 0,00  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 836.477,15<br>0,00  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) | 0,00  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 783.369,14  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 0,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (-) | 0,00<br>0,00  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | 0,00  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>53.108,01</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 0,00<br>0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 0,00<br>0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 7.626,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>   |     | <b>45.482,01</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020  | (-) | 10.806,27   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 34.088,98   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>586,76</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)   | (-) | 0,00  |

# Unione Collinare Canavesana

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>AL 2020) |
|---|-----|---|
| <b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>586,76</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 12.200,00   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 0,00  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 0,00  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 7.626,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 19.826,00   |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 0,00  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>  |     | <b>0,00</b>   |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020  | (-) | 0,00  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 0,00  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>0,00</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)   | (-) | 0,00  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>0,00</b>   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00  |

## Unione Collinare Canavesana

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>AL 2020) |
|---|-----|---|
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00  |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                      |     | <b>45.482,01</b>  |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                        |     | 10.806,27   |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 34.088,98   |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>586,76</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                            |     | 0,00  |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>586,76</b>   |

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

|   |     |                  |
|---|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | <b>45.482,01</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 0,00             |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | 0,00             |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020  | (-) | 10.806,27        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | 0,00             |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 34.088,98        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>   |     | <b>586,76</b>    |

Dall'esame del prospetto di verifica degli equilibri finanziari risulta un equilibrio finale positivo pari ad euro 586,76 derivante da un saldo positivo di parte corrente di euro 586,76.

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

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

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

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 119.428,40 come risulta dai seguenti elementi:

| <b>Unione Collinare Canavesana</b>  |            |                 |            |                   |
|---|------------|-----------------|------------|-------------------|
| Allegato a) Risultato di amministrazione  |            |                 |            |                   |
| <b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)</b>  |            |                 |            |                   |
|   |            | <b>GESTIONE</b> |            |                   |
|   |            | RESIDUI         | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2020  |            |                 |            | 152.208,40        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 243.143,15      | 843.913,27 | 1.087.056,42      |
| PAGAMENTI   | (-)        | 238.321,62      | 722.887,59 | 961.209,21        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020  | (=)        |                 |            | 278.055,61        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020  | (-)        |                 |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020  | (=)        |                 |            | 278.055,61        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 10.172,70       | 121.649,87 | 131.822,57        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |                 |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 81.056,24       | 209.393,54 | 290.449,78        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |                 |            | 0,00              |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |                 |            | 0,00              |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>   | <b>(=)</b> |                 |            | <b>119.428,40</b> |

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :</b>  |  |  |
|---|--|--|
| <b>Parte accantonata</b>  |  |  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020   |  | 10.806,27  |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)  |  | 0,00   |
| Fondo anticipazioni liquidità   |  | 0,00   |
| Fondo perdite società partecipate   |  | 0,00   |
| Fondo contenzioso   |  | 0,00   |
| Altri accantonamenti  |  | 0,00   |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |  | <b>10.806,27</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |  |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |  | 34.088,98  |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |  | 0,00   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |  | 0,00   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |  | 0,00   |
| Altri vincoli   |  | 0,00   |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |  | <b>34.088,98</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |  |  |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   |  | <b>0,00</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   |  | <b>74.533,15</b>   |
|   |  | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto 0,00 |
| <small>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</small> |  |  |

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

|   | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 36.238,44   | 56.122,07   | 119.428,40  |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |             |             |             |
| Parte accantonata (B)                                 | 0,00        | 0,00        | 10.806,27   |
| Parte vincolata (C)                                   | 18.000,00   | 0,00        | 34.088,98   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 18.238,44   | 56.122,07   | 74.533,15   |

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

| <b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b> | <b>Parte accantonata</b> | <b>Parte vincolata</b> | <b>Parte destinata agli investimenti</b> | <b>Parte disponibile</b> | <b>Totale</b>     |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|-------------------|
|  | 0,00                     | 0,00                   | 0,00                                     | 56.122,07                | <b>56.122,07</b>  |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                              |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                               |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Finanziamento spese di investimento                              |                          |                        |  | 12.200,00                | <b>12.200,00</b>  |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                   |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Estinzione anticipata dei prestiti                               |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Altra modalità di utilizzo                                       |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Utilizzo parte accantonata                                       |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Utilizzo parte vincolata   |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                       |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Valore delle parti non utilizzate                                | 0,00                     | 0,00                   | 0,00                                     | 43.922,07                | <b>43.922,07</b>  |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                              | <b>56.122,07</b>         | <b>-56.122,07</b> |

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **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. per un importo pari ad euro 10.806,27.

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

##### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso da determinarsi 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.

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

L'Unione non avendo aziende speciali, istituzioni, né società partecipate non ha provveduto ad accantonamenti per perdite.

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto è prevista la **gratuità** dell'esercizio di tutte le cariche negli organi delle unioni di comuni (secondo quanto prescritto dall'art. 32, co. 3, del TUEL).

## QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

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

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Non ricorre la fattispecie.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 8 del 11/05/2021 munito del parere n. 4 del 07/05/2021 dell'Organo di revisione da cui risulta quanto segue:

### **RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020**

|               | Residui attivi iniziali al 1.1.2020 | Riscossioni       | Minori Residui | Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.2020 (da RS) | Residui attivi finali al 31.12.2020 (da CP) | Residui attivi finali al 31.12.2020 (Totale) |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|----------------|------------------|---|---|--|
| Titolo 1      | 0,00                                | 0,00              | 0,00           | 0,00             | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| Titolo 2      | 216.996,95                          | 207.680,04        | 0,00           | 0,00             | 9.316,91                                    | 44.006,87                                   | 53.323,78                                    |
| Titolo 3      | 33.994,20                           | 33.994,20         | 0,00           | 0,00             | 0,00  | 76.643,00                                   | 76.643,00                                    |
| Titolo 4      | 0,00                                | 0,00              | 0,00           | 0,00             | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| Titolo 5      | 0,00                                | 0,00              | 0,00           | 0,00             | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| Titolo 6      | 0,00                                | 0,00              | 0,00           | 0,00             | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| Titolo 7      | 0,00                                | 0,00              | 0,00           | 0,00             | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| Titolo 9      | 2.324,70                            | 1.468,91          | 0,00           | 0,00             | 855,79                                      | 1.000,00                                    | 1.855,79                                     |
| <b>Totale</b> | <b>253.315,85</b>                   | <b>243.143,15</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>      | <b>10.172,70</b>                            | <b>121.649,87</b>                           | <b>131.822,57</b>                            |

### **RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020**

|               | Residui passivi iniziali al 1.1.2020 | Pagamenti         | Minori Residui   | Residui passivi finali al 31.12.2020 (da RS) | Residui passivi finali al 31.12.2020 (da CP) | Residui passivi finali al 31.12.2020 (Totale) |
|---------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|--|--|---|
| Titolo 1      | 251.107,32                           | 157.728,23        | 27.782,92        | 65.596,17                                    | 181.569,33                                   | 247.165,50                                    |
| Titolo 2      | 85.961,04                            | 68.302,57         | 2.241,40         | 15.417,07                                    | 12.200,00                                    | 27.617,07                                     |
| Titolo 3      | 0,00                                 | 0,00              | 0,00             | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| Titolo 4      | 0,00                                 | 0,00              | 0,00             | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| Titolo 5      | 0,00                                 | 0,00              | 0,00             | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| Titolo 7      | 12.333,82                            | 12.290,82         | 0,00             | 43,00  | 15.624,21                                    | 15.667,21                                     |
| <b>Totale</b> | <b>349.402,18</b>                    | <b>238.321,62</b> | <b>30.024,32</b> | <b>81.056,24</b>                             | <b>209.393,54</b>                            | <b>290.449,78</b>                             |

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.

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

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

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

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

L'Ente non ha finora fatto ricorso ad operazioni di indebitamento.

### **Concessione di garanzie**

Non ricorre la fattispecie.

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

L'ente non ha fatto ricorso, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, ad una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 45.482,01
- W2 (equilibrio di bilancio): € 586,76
- W3 (equilibrio complessivo): € 586,76

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

### **Entrate**

L'Unione non ha entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa da iscrivere al titolo 1 delle entrate.

I trasferimenti correnti del titolo 2 si riferiscono:

per euro 35.693,98 da trasferimenti da Amministrazioni Centrali per emergenza covid-19;

per euro 118.769,39 da contributi della Regione;

per euro 522.675,05 ai contributi dei comuni facenti parte dell'Unione (Barbania, Front, Rivarossa e Vauda Canavese).

Le entrate extratributarie derivano principalmente da proventi per mense scolastiche e proventi da sanzioni amministrative e da infrazioni al codice della strada.

### **Contributi per permessi di costruire**

Non ricorre la fattispecie.

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

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

Le somme accertate e riscosse nell'esercizio sono le seguenti:

### Sanzioni per violazione codice della strada

|              | 2020      |
|--------------|-----------|
| accertamento | 89.632,39 |
| riscossione  | 14.667,76 |
| %riscossione | 16,36     |
| FCDE         |           |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                      |
|---|----------------------|
|   | Accertamento<br>2020 |
| Sanzioni CdS                              | 89.632,39            |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 10.806,27            |
| entrata netta                             | 78.826,12            |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 76.621,85            |
| % per spesa corrente                      | 97,20%               |

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

|   | Importo   | %     |
|---|-----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | 33.994,20 |       |
| Residui riscossi nel 2020               | 33.994,20 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           |       |
| Residui al 31/12/2020                   | 0,00      | 0,00% |
| Residui della competenza                | 74.964,63 |       |
| Residui totali                          | 74.964,63 |       |
| FCDE al 31/12/2020                      | 10.806,27 |       |

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

Non ricorre la fattispecie.

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2019 | rendiconto<br>2020 | variazione         |
|----------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 36.065,98          | 37.752,12          | 1.686,14           |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 7.519,27           | 5.892,77           | -1.626,50          |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 826.599,42         | 723.163,73         | -103.435,69        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 20.500,00          | 15.000,00          | -5.500,00          |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                    |                    | 0,00               |
| 106            | fondi perequativi                         |                    |                    | 0,00               |
| 107            | interessi passivi                         |                    |                    | 0,00               |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                    |                    | 0,00               |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00               | 1.560,52           | 1.560,52           |
| 110            | altre spese correnti                      |                    |                    | 0,00               |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>890.684,67</b>  | <b>783.369,14</b>  | <b>-107.315,53</b> |

### **Spese per il personale**

L'Unione non ha una dotazione organica propria ma si avvale del personale (in comando) dei Comuni facenti parte dell'Unione.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria.

## **CONTO ECONOMICO**

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.

## **STATO PATRIMONIALE**

L'Ente risulta aver già adottato la tenuta della contabilità economico 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 crediti ed i debiti sono conciliati con i residui attivi e passivi

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

## **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.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURO RONCHI

