

# UNIONE MONTANA MOMBARONE

Città Metropolitana 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

  
LIDIA DI VECE

# UNIONE MONTANA MOMBARONE

## Organo di revisione

**Verbale n. 5 del 14 maggio 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 Montana Mombarone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, 14 maggio 2021

L'organo di revisione

  
Lidia Di Vece

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Lidia Di Vece **revisore nominato** con delibera dell'organo dell'Unione Montana di Mombarone n. 4 del 22 gennaio 2019

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta dell'Unione n. 14 del 04.05.2021 completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (~~facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti~~);
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (~~facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti~~);
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

- ◆ 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 per l'anno 2020;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato: la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.U. n. 4 del 21 aprile 2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

#### **Gestione Finanziaria**

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo, e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **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 netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 543.209,49 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 543,209.09 |

#### **Risultato della gestione di competenza**

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

Il risultato della gestione di competenza si esprime come segue:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA    |   | 2020              |
|---|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza                | + | 535.712,59        |
| Impegni di competenza                     | - | 547.644,05        |
| <b>SALDO</b>                              |   | <b>-11.931,46</b> |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01    | + | 154.500,13        |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12         | - | 47.505,19         |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>95.063,48</b>  |

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

|   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | 95.063,48         |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 400.000,00        |
| Quota disavanzo ripianata (*)                 | - | 0,00              |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>495.063,48</b> |

## Unione Montana Mombarone

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>   | (+) | 365.693,47<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   | (-) | 223.161,02  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 4.192,80  |
| 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>138.339,65</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  | (-) | 0,00  |
| 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>138.339,65</b>   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020  | (-) | 0,00  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 6.117,99  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>132.221,66</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)   | (-) | 0,00  |

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>AL 2020) |
|---|-----|---|
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>132.221,66</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 400.000,00  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 154.500,13  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 101.748,16  |
| 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 principicontabili            | (-) | 0,00  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 256.212,07  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 43.312,39   |
| 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>356.723,83</b>   |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020  | (-) | 0,00  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 339.716,36  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>17.007,47</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | 0,00  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>17.007,47</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00  |

## 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>495.063,48</b>   |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                        |     | 0,00  |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 345.834,35  |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>149.229,13</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                            |     | 0,00  |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>149.229,13</b>   |

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

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | <b>138.339,65</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  | (-) | 0,00              |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 6.117,99          |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>   |     | <b>132.221,66</b> |



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

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 al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

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

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

| FPV                   | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 0,00       | 0,00       |
| FPV di parte capitale | 154.500,13 | 47.505,19  |

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 687.833,61 come risulta dai seguenti elementi:

## Unione Montana Mombarone

Allegato a) Risultato di amministrazione

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

|   |            | GESTIONE   |            |                   |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2020  |            |            |            | 98.023,56         |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 698.098,71 | 261.664,12 | 959.762,83        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 67.128,82  | 447.408,48 | 514.537,30        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020  | (=)        |            |            | 543.249,09        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020  | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020  | (=)        |            |            | 543.249,09        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 20.175,62  | 274.048,47 | 294.224,09        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 1.898,81   | 100.235,57 | 102.134,38        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |            |            | 4.192,80          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |            |            | 43.312,39         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>   | <b>(=)</b> |            |            | <b>687.833,61</b> |

- b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :</b>  |                   |
|---|-------------------|
| <b>Parte accantonata</b>  |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020   | 0,00              |
| 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>0,00</b>       |
| <b>Parte vincolata</b>  |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   | 6.117,99          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  | 344.820,26        |
| 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>350.938,25</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   | <b>90.593,67</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>246.301,69</b> |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto   | 0,00              |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                   |

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



| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b><br>(Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione") |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
| Risultato di amministrazione (+/-)   | 493.258,89  | 559.027,63  | 687.833,61  |
| di cui:  |             |             |             |
| a) Parte accantonata   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| b) Parte vincolata   | 366.350,04  | 387.246,82  | 350.938,25  |
| c) Parte destinata a investimenti  | 0,00        | 0,00        | 90.593,67   |
| e) Parte disponibile (+/-) *   | 126.908,85  | 171.780,81  | 246.301,69  |

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.U. n 11 del 04.05.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>Entrata</b> | <b>Residui all' 01/01</b> | <b>Maggiori Entrate</b> | <b>Accertamenti Residui</b> | <b>Incassi</b>    | <b>Minori Entrate</b> | <b>Residui al 31/12</b> |
|----------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| Titolo 1       | 0,00                      | 0,00                    | 0,00                        | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| Titolo 2       | 175.347,90                | 0,00                    | 175.347,90                  | 154.833,65        | 4.114,25              | 16.400,00               |
| Titolo 3       | 24.207,03                 | 0,00                    | 24.207,03                   | 24.207,03         | 0,00                  | 0,00                    |
| Titolo 4       | 522.733,65                | 0,00                    | 522.733,65                  | 519.058,03        | 0,00                  | 3.675,62                |
| Titolo 5       | 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                    |
| Titolo 7       | 0,00                      | 0,00                    | 0,00                        | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| Titolo 9       | 100,00                    | 0,00                    | 100,00                      | 0,00              | 0,00                  | 100,00                  |
| <b>Totale</b>  | <b>722.388,58</b>         | <b>0,00</b>             | <b>722.388,58</b>           | <b>698.098,71</b> | <b>4.114,25</b>       | <b>20.175,62</b>        |

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |              |
|--|--------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2020</b>  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 11.931,46 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 154.500,13 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 47.505,19  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 106.994,94 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |              |
| <b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>         | € -          |
| <b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>           | € 4.114,25   |
| <b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>          | € 37.856,75  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 33.742,50  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 11.931,46 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 106.994,94 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 33.742,50  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 400.000,00 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 159.027,63 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | € 687.833,61 |

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente non 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. in quanto non sono presenti residui attivi passibili di svalutazione.

### Fondi spese e rischi futuri

Non ricorre la fattispecie

### Fondo contenziosi

Non ricorre la fattispecie

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie

**Fondo indennità di fine mandato**

Non ricorre la fattispecie

**Altri fondi e accantonamenti**

Non ricorre la fattispecie

**VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA****NON RICORRE LA FATTISPECIE****ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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.

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.U. n. 4 del 06.05.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2020)                              |                     |                  |                  |                   |                   |             |                   |
|--|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Residui  | Esercizi Precedenti | 2016             | 2017             | 2018              | 2019              | 2020        | Totale            |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| Titolo II - Trasferimenti correnti   | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 175.347,90        | 0,00        | 175.347,90        |
| Titolo III - Entrate extratributarie   | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 24.207,03         | 0,00        | 24.207,03         |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale  | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 519.058,03        | 3.675,62          | 0,00        | 522.733,65        |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| Titolo VI - Accensione prestiti  | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                    | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro                        | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 100,00            | 0,00        | 100,00            |
| <b>Totale Residui Attivi</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>519.058,03</b> | <b>203.330,55</b> | <b>0,00</b> | <b>722.388,58</b> |
| Titolo I - Spese correnti  | 0,00                | 15.241,56        | 15.483,12        | 7.273,17          | 55.911,63         | 0,00        | 93.909,48         |
| Titolo II - Spese in conto capitale  | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 2.379,00          | 4.431,33          | 0,00        | 6.810,33          |
| Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie                       | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| Titolo IV - Rimborso Prestiti  | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere    | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro                        | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 6.164,57          | 0,00        | 6.164,57          |
| <b>Totale Residui Passivi</b>  | <b>0,00</b>         | <b>15.241,56</b> | <b>15.483,12</b> | <b>9.652,17</b>   | <b>66.507,53</b>  | <b>0,00</b> | <b>106.884,38</b> |



| Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2020)                              |                        |             |             |               |                  |                   |                   |
|--|------------------------|-------------|-------------|---------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Residui  | Esercizi<br>Precedenti | 2016        | 2017        | 2018          | 2019             | 2020              | Totale            |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo II - Trasferimenti correnti   | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 16.400,00        | 163.201,07        | 179.601,07        |
| Titolo III - Entrate extratributarie   | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 20.084,30         | 20.084,30         |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale  | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 3.675,62         | 88.748,16         | 92.423,78         |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo VI - Accensione prestiti  | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                    | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro                        | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 100,00           | 2.014,94          | 2.114,94          |
| <b>Totale Residui Attivi</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   | <b>20.175,62</b> | <b>274.048,47</b> | <b>294.224,09</b> |
| Titolo I - Spese correnti  | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 173,48        | 0,00             | 61.113,59         | 61.287,07         |
| Titolo II - Spese in conto capitale  | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 1.725,33         | 23.701,92         | 25.427,25         |
| Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie                       | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo IV - Rimborso Prestiti  | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere    | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro                        | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 15.420,06         | 15.420,06         |
| <b>Totale Residui Passivi</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>173,48</b> | <b>1.725,33</b>  | <b>100.235,57</b> | <b>102.134,38</b> |

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI****NON RICORRE LA FATTISPECIE****PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI  
DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con D.M. 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

**STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO**

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

**Unione Montana Mombarone**

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020) (Semplificato)**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | 2020     | 2019     | riferime<br>nto<br>art.2424<br>CC | riferimen<br>to<br>DM<br>26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------|----------|-----------------------------------|----------------------------------|
| I                           | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE<br>AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA<br>PARTECIPAZIONE AL FONDO DI<br>DOTAZIONE | 0,00     | 0,00     | A                                 | A                                |
|                             | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)   | 0,00     | 0,00     |                                   |                                  |
|                             | B) IMMOBILIZZAZIONI  |          |          |                                   |                                  |
|                             | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>  |          |          | BI                                | BI                               |
|                             | 1 Costi di impianto e di ampliamento   | 0,00     | 0,00     | BI1                               | BI1                              |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | 6.666,67 | 8.666,67 | BI2                               | BI2                              |



|      |   |                   |                   |        |        |
|------|---|-------------------|-------------------|--------|--------|
|      | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00              | 0,00              | BI3    | BI3    |
| 3    |   |                   |                   |        |        |
| 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                    | 5.409,69          | 3.594,94          | BI6    | BI6    |
| 9    | Altre   | 0,00              | 0,00              | BI7    | BI7    |
|      | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>12.076,36</b>  | <b>12.261,61</b>  |        |        |
|      | <u>Immobilizzazioni materiali</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              |        |        |
| II   |   | 124.373,98        | 142.526,79        |        |        |
| I 2  | Altre immobilizzazioni materiali                        |                   |                   |        |        |
| 2.1  | Terreni   | 0,00              | 0,00              | BII1   | BII1   |
| a    | di cui in leasing finanziario                           | 0,00              | 0,00              |        |        |
| 2.2  | Fabbricati  | 0,00              | 0,00              |        |        |
| a    | di cui in leasing finanziario                           | 0,00              | 0,00              |        |        |
| 2.3  | Impianti e macchinari                                   | 0,00              | 0,00              | BII2   | BII2   |
| a    | di cui in leasing finanziario                           | 0,00              | 0,00              |        |        |
| 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali                  | 0,00              | 0,00              | BII3   | BII3   |
|      |   | 48.777,50         | 64.722,50         |        |        |
| 2.5  | Mezzi di trasporto                                      | 0                 | 0                 |        |        |
| 2.6  | Macchine per ufficio e hardware                         | 204,73            | 0,00              |        |        |
| 2.7  | Mobili e arredi   | 0,00              | 0,00              |        |        |
| 2.8  | Infrastrutture  | 0,00              | 0,00              |        |        |
| 2.9  |   | 75.391,75         | 77.804,29         |        |        |
| 9    | Altri beni materiali                                    |                   |                   |        |        |
|      |   | 842.370,12        | 607.153,97        | BII5   | BII5   |
| 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                   |                   |        |        |
|      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                | <b>966.744,10</b> | <b>749.680,76</b> |        |        |
| I    |   |                   |                   |        |        |
| V    | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>                     |                   |                   |        |        |
| 1    | Partecipazioni in                                       | 0,00              | 0,00              | BIII1  | BIII1  |
| a    | imprese controllate                                     | 0,00              | 0,00              | BIII1a | BIII1a |
| b    | imprese partecipate                                     | 0,00              | 0,00              | BIII1b | BIII1b |
| c    | altri soggetti  | 0,00              | 0,00              |        |        |
| 2    | Crediti verso   | 0,00              | 0,00              | BIII2  | BIII2  |
| a    | altre amministrazioni pubbliche                         | 0,00              | 0,00              |        |        |
| b    | imprese controllate                                     | 0,00              | 0,00              | BIII2a | BIII2a |

|                             |   |  |                   |                   |               |           |
|-----------------------------|---|--|-------------------|-------------------|---------------|-----------|
|                             | c | imprese partecipate  | 0,00              | 0,00              | BIII2b        | BIII2b    |
|                             | d | altri soggetti   | 0,00              | 0,00              | BIII2c        | BIII2c    |
| 3                           |   | Altri titoli   | 0,00              | 0,00              | BIII2d        | BIII2d    |
|                             |   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                           | 0,00              | 0,00              |               |           |
|                             |   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                   | <b>978.820,46</b> | <b>761.942,37</b> |               |           |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |   |  |                   |                   |               |           |
| I                           |   | <u>Rimanenze</u>   | 0,00              | 0,00              | CI            | CI        |
|                             |   | <b>Totale rimanenze</b>  | 0,00              | 0,00              |               |           |
| II                          |   | <u>Crediti</u>   |                   |                   |               |           |
| 1                           |   | Crediti di natura tributaria   | 0,00              | 0,00              |               |           |
|                             |   | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    | 0,00              | 0,00              |               |           |
|                             | a | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 0,00              | 0,00              |               |           |
|                             | b | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  | 0,00              | 0,00              |               |           |
|                             | c |  | 272.024,85        | 698.081,55        |               |           |
| 2                           |   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 272.024,85        | 698.081,55        |               |           |
|                             | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 0,00              | 0,00              | CII2          | CII2      |
|                             | b | <i>imprese controllate</i>   | 0,00              | 0,00              | CII3          | CII3      |
|                             | c | <i>imprese partecipate</i>   | 0,00              | 0,00              |               |           |
|                             | d | <i>verso altri soggetti</i>  | 15.094,30         | 23.207,03         |               |           |
| 3                           |   | Verso clienti ed utenti  | 0                 | 3                 | CII1          | CII1      |
| 4                           |   | Altri Crediti  | 7.148,94          | 1.100,00          | CII5          | CII5      |
|                             | a | <i>verso l'erario</i>  | 44,00             | 0,00              |               |           |
|                             | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               | 100,00            | 100,00            |               |           |
|                             | c | <i>altri</i>   | 7.004,94          | 1.000,00          |               |           |
|                             |   | <b>Totale crediti</b>  | 294.268,09        | 722.388,58        |               |           |
| II                          |   | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                   |                   |               |           |
| I                           |   |  |                   |                   | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 1                           |   | Partecipazioni   | 0,00              | 0,00              | CIII6         | CIII5     |
| 2                           |   | Altri titoli   | 0,00              | 0,00              |               |           |
|                             |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | 0,00              | 0,00              |               |           |
| I                           |   |  |                   |                   |               |           |
| V                           |   | <u>Disponibilità liquide</u>   |                   |                   |               |           |
| 1                           |   | Conto di tesoreria   | 543.249,          | 98.023,5          |               |           |

|   |   |                 |                 |                        |                                    |
|---|---|-----------------|-----------------|------------------------|------------------------------------|
|   |   | 09              | 6               |                        |                                    |
|   |   |                 | 98.023,5        |                        |                                    |
| a | Istituto tesoriere                      | 0,00            | 6               |                        | CIV1a                              |
|   |   | 543.249,        |                 |                        |                                    |
| b | presso Banca d'Italia                   | 09              | 0,00            |                        |                                    |
| 2 | Altri depositi bancari e postali        | 0,00            | 0,00            | CIV1<br>CIV2 e<br>CIV3 | CIV1b e<br>CIV1c<br>CIV2 e<br>CIV3 |
| 3 | Denaro e valori in cassa                | 0,00            | 0,00            |                        |                                    |
|   | Altri conti presso la tesoreria statale |                 |                 |                        |                                    |
| 4 | intestati all'ente                      | 0,00            | 0,00            |                        |                                    |
|   |   | 543.249,        | 98.023,5        |                        |                                    |
|   | <b>Totale disponibilità liquide</b>     | 09              | 6               |                        |                                    |
|   |   | <b>837.517,</b> | <b>820.412,</b> |                        |                                    |
|   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>     | <b>18</b>       | <b>14</b>       |                        |                                    |
|   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>              |                 |                 |                        |                                    |
| 1 | Ratei attivi                            | 0,00            | 0,00            | D                      | D                                  |
| 2 | Risconti attivi                         | 0,00            | 0,00            | D                      | D                                  |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |                        |                                    |
|   |   |                 |                 |                        |                                    |
|   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>     | <b>1.816.33</b> | <b>1.582.35</b> |                        |                                    |
|   |   | <b>7,64</b>     | <b>4,51</b>     |                        |                                    |

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

### CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

*[Firma]*  
LIDIA DI VECI