

UNIONE MONTANA VALLE VARAITA

PROVINCIA DI CUNEO

*Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Delfino



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4. del 28.02.2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, 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.118e 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 2019-2021, dell'Unione Montana Valle Varaita che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Frassino, 28.02.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	11
Previsioni di cassa	12
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	14
La nota integrativa	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	16
Verifica della coerenza interna	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	18
A) ENTRATE	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale	19
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	20
Spese per acquisto beni e servizi	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	20
Fondo di riserva di competenza	22
Fondo di riserva di cassa	22
Fondi per spese potenziali	22
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE	25
INDEBITAMENTO	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
CONCLUSIONI	29

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione Montana Valle Varaita nominato con delibera consiliare n. 10 del 11 luglio 2017;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 15 gennaio 2019 con delibera n. 12, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - le deliberazioni con le quali sono determinate le tariffe del planetario StarLab da concedere in uso a terzi soggetti nelle more di procedere alla relativa regolamentazione, dei tesserini per la raccolta funghi, del noleggio del palco e delle tariffe per le gare espletate dalla Centrale di Committenza dell'Unione Montana Valle Varaita;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 562 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;

- 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;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 26/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 20.04.2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.028.823,72
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.971,48
b) Fondi accantonati	18.683,20
c) Fondi destinati ad investimento	1.426.569,50
d) Fondi liberi	581.599,54
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.028.823,72

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	145.680,90	2.062.725,33	1.821.874,98
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Riepilogo generale entrate per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽³⁾	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	5.624,88	8.676,36	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	332.440,82	-	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.556.587,07	1.638.267,33		
	- di cui avanzo vincolato- utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regolini		previsioni di competenza	-	-		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.062.725,33	1.821.874,98		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.345.089,56	previsione di competenza previsione di cassa	1.499.384,32 1.688.887,22	571.922,36 1.917.011,92	564.008,02	559.895,02
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	227.811,65	previsione di competenza previsione di cassa	200.406,22 285.089,92	117.642,88 345.454,53	66.000,00	66.000,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.248.745,53	previsione di competenza previsione di cassa	1.366.814,59 1.678.103,16	404.300,00 1.653.045,53	402.300,00	402.300,00
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	37.637,53	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 60.779,33	0,00 37.637,53	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	58.000,00 58.000,00	58.000,00 58.000,00	58.000,00	58.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	579,73	previsione di competenza previsione di cassa	596.000,00 596.000,00	596.000,00 596.579,73	596.000,00	596.000,00
	TOTALE TITOLI	2.859.864,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.720.605,13 4.366.859,63	1.747.865,24 4.607.729,24	1.686.308,02	1.682.195,02
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.859.864,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.615.257,90 6.429.584,96	3.394.808,93 6.429.604,22	1.686.308,02	1.682.195,02

Riepilogo generale spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.117.384,12	previsione di competenza	1.601.885,42	673.814,82	547.428,02	540.810,02
			di cui già impegnato*		8.676,36	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(8.676,36)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.790.418,15	1.780.071,78		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.309.040,27	previsione di competenza	3.282.327,62	2.014.304,11	429.800,00	429.800,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.388.797,56	3.323.344,38		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	790,68	previsione di competenza	77.044,86	52.690,00	55.080,00	57.585,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	77.044,86	53.480,68		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	58.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	58.000,00	58.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.355,50	previsione di competenza	596.000,00	596.000,00	596.000,00	596.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	605.009,32	602.355,50		
	TOTALE TITOLI	2.433.570,57	previsione di competenza	5.615.257,90	3.394.808,93	1.686.308,02	1.682.195,02
			di cui già impegnato*		8.676,36	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	8.676,36	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.919.269,89	5.817.252,34		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.433.570,57	previsione di competenza	5.615.257,90	3.394.808,93	1.686.308,02	1.682.195,02
			di cui già impegnato*		8.676,36	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	8.676,36	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.919.269,89	5.817.252,34		

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

E' previsto l'applicazione di avanzo presunto vincolato per euro 1.638.267,33

ENTRATA

FONDI ATO	€. 1.566.504,11
PLUF	€ 71.763,22
TOTALE	€ 1.638.267,33

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2018 non evidenzia la formazione di un disavanzo di amministrazione.

Si rammenta che il risultato presunto è stato approvato con delibera della Giunta N. 11 del 15/01/2019 e che tale allegato è stato introdotto dal D Lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, individuare le modalità di ripiano e copertura finanziaria.

Le risultanze del risultato di amministrazione presunto sono le seguenti:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	2.028.823,72
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	338.065,70
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	3.185.479,93
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	3.333.899,27
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	29.698,33
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	2.248.168,41
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	8.676,36
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	2.239.492,05

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	95.676,85
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018. (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	95.676,85
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.638.267,33
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	1.638.267,33
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	505.547,87
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	1.638.267,33
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.638.267,33

L'elenco analitico delle quote vincolate è il seguente:

€ 95.676,85 per fondo crediti di dubbia esigibilità (parte accantonata);

€ 1.638.267,33 avanzo vincolato fondi ATO e progetto Alcotra n. 1806 Pluf (parte vincolata).

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

La Commissione Arconet nella seduta del 9 gennaio 2019 ha condiviso il decreto ministeriale di aggiornamento degli allegati al D.lgs. 118/2011 che è in corso di pubblicazione, chiamato a definire, dopo la legge di bilancio 2019 (articolo 1, commi 909 e 910), la modalità di contabilizzazione delle spese per opere pubbliche in linea con quanto previsto dal codice dei contratti pubblici (D.lg. 50/2016).

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate per spese di personale (trattamento accessorio- indennità di risultato 2018)	8.676,36
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	8.676,36

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.821.874,98
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	1.917.011,92
3	Entrate extratributarie	345.454,53
4	Entrate in conto capitale	1.653.045,53
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	37.637,53
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	58.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	596.579,73
TOTALE TITOLI		4.607.729,24
TOTALE GENERALE ENTRATE		6.429.604,22

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	1.785.471,78
2	Spese in conto capitale	3.323.344,38
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	53.480,68
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	58.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	602.355,50
TOTALE TITOLI		5.822.652,34
SALDO DI CASSA		606.951,88

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

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

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

Il confronto tra residui; previsione di competenza; 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		1.821.874,98	1.821.874,98	1.821.874,98
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.345.089,56	571.922,36	1.917.011,92	1.917.011,92
3	<i>Entrate extratributarie</i>	227.811,65	117.642,88	345.454,53	345.454,53
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.248.745,53	404.300,00	1.653.045,53	1.653.045,53
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	37.637,53	0,00	37.637,53	37.637,53
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	58.000,00	58.000,00	58.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	579,73	596.000,00	0,00	596.579,73
	TOTALE TITOLI	2.859.864,00	1.747.865,24	4.011.149,51	4.607.729,24
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.859.864,00	3.569.740,22	5.833.024,49	6.429.604,22

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	1.117.384,12	673.814,82	1.791.198,94	1.785.471,78
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	1.309.040,27	2.014.304,11	3.323.344,38	3.323.344,38
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	790,68	52.690,00	53.480,68	53.480,68
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	58.000,00	58.000,00	58.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	6.355,50	596.000,00	602.355,50	602.355,50
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.433.570,57	3.394.808,93	5.828.379,50	5.822.652,34
	SALDO DI CASSA				606.951,88

N.B. La Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) prevede al comma 906 "Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a **quattro dodicesimi** sino alla data del 31 dicembre 2019". Non è stato quindi ripristinato il limite derogatorio dei cinque dodicesimi.

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.821.874,98		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	8.676,36	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	(+)	689.565,24	630.008,02	625.895,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	673.814,82	547.428,02	540.810,02
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		4.627,16	5.171,53	5.443,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	52.690,00	55.080,00	57.585,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-28.263,22	27.500,00	27.500,00
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	(+)	93.763,22	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	65.500,00	27.500,00	27.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 12 del 10/11/2018 e n. 3 del 28.02.2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore, che risultano coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell' Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00.

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D.Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Il programma biennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell' Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

L'Ente Unione Montana non ha una politica tributaria e tariffaria propria in quanto la stessa è rimessa alla potestà dei Comuni aderenti che applicano le tariffe dei servizi pubblici ed i tributi in base a propria autonoma potestà decisionale, nei termini di legge.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di € 571.922,36 le cui voci principali sono:

- € 4.500,00 per contributo Stato per recupero IVA;
- € 17.000,00 contributo regionale per mantenimento servizi scolastici montani;
- € 5.000,00 contributo Regione Piemonte per trasporto scolastico;
- € 32.425,00 contributo regionale progetto minoranze linguistiche LR 482/99;
- € 264.250,00 fondo regionale per la montagna LR 72/95;
- € 24.506,00 contributo regionale spese personale LR 11/12;
- € 15.000,00 Contributo da Consorzio BIM per sviluppo montano;
- € 27.500,00 contributo da comuni per SUAP;
- € 11.000,00 trasferimenti da Comuni per Protezione Civile;
- € 44.700,00 trasferimenti ATO per personale ufficio tecnico;
- € 96.913,02 trasferimento Agenzia Regionale per la mobilità – TPL su gomma.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di € 117.642,88 come di seguito evidenziato:

- € 29.000,00 introiti LR 19/2008 – tesserini funghi;
- € 75.900,29 proventi distribuzione gas metano;
- € 1.400,00 rimborso noleggio palco;
- € 6.242,59 sussidi e rimborsi diversi;
- € 5.000,00 contributi da privati per manifestazioni sportive e di solidarietà.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macro aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	219.141,07	181.431,00	181.431,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.231,29	21.165,00	21.165,00
103	Acquisto di beni e servizi	297.830,30	235.560,49	231.200,30
104	Trasferimenti correnti	56.250,00	51.250,00	51.250,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	28.770,00	26.285,00	23.755,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	46.592,16	31.736,53	32.008,72
Totale		673.814,82	547.428,02	540.810,02

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006, rispetto al limite di spesa per ad € 486.749,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;

Il piano occupazionale 2019/2021 predisposto sulla base della rivisitata dotazione organica e della normativa vigente, tiene prioritariamente conto delle esigenze dell'ente, che si è visto depauperare di risorse umane a seguito cessazioni, oltre che a seguito liquidazione della Comunità Montana, Ente previgente, mentre a fronte dell'attribuzione di ulteriori competenze, derivanti da fondi ATO risulta necessario dotarsi di figure professionali idonee per far fronte ai nuovi carichi di lavoro, nel rispetto delle scadenze di legge e degli affidamenti conseguenti;

Il nuovo piano occupazionale 2019-2021 prevede complessivamente n. 1 posto di categoria C – Istruttore Tecnico, da ricoprirsi a tempo determinato, mediante ricorso ad attingimento da graduatorie per pari profilo in corso di validità ed in via alternativa ricorrendo ad altri istituti riconducibili a lavoro flessibile e/o convenzionamento con altri Enti.

L'ente è in regola con gli obblighi in materia di reclutamento del personale disabile previsti dalla legge n. 68/1999 e che, pertanto, nel piano occupazionale 2019-2020 si prevede di ricorrere solo eventualmente a questa forma di reclutamento; l'ente non ha in corso percorsi di stabilizzazione dei lavoratori socialmente utili ai sensi della normativa vigente.

Per gli anni 2020/2021 si prevede di confermare, la programmazione prevista per il 2019, nel rispetto delle norme tempo per tempo vigenti, in ottica di privatizzazione del pubblico impiego e

misurazione di performance di gruppo, oltre che strategica e funzionale agli indirizzi della Giunta, anche a seguito del conferimento da parte di n. 8 Comuni dell'Unione della funzione di polizia municipale e vigilanza (di cui alla delibera del Consiglio n. 21 del 02/10/2017 relativa a: "Funzione fondamentale "Polizia Municipale e Polizia Amministrativa Locale" - Presa d'atto conferimento funzione all'Unione Montana Valle Varaita e istituzione servizio in capo all'Unione stessa – Provvedimenti").

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario (distinto fra parte corrente e in conto capitale) incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Anno 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	571.922,36	0,00	0,00	0,00	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	117.642,88	4.627,16	4.627,16	0,00	3,93323
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	404.300,00	0,00	0,00	0,00	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0
TOTALE GENERALE	1.093.865,24	4.627,16	4.627,16	0,00	0,42301
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	689.565,24	4.627,16	4.627,16	0,00	0,67103

Anno 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	564.008,02	0,00	0,00	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	66.000,00	5.171,53	5.171,53	0	7,8356515
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	402.300,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0	0
TOTALE GENERALE	1.032.308,02	5.171,53	5.171,53	0	0,500968
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	630.008,02	5.171,53	5.171,53	0	0,8208673
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	402.300,00	0,00	0,00	0	0

Anno 2021

TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	559.895,02	0,00	0,00	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	66.000,00	5.443,72	5.443,72	0	8,2480606
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	402.300,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0	0
TOTALE GENERALE	1.028.195,02	5.443,72	5.443,72	0	0,529444
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	625.895,02	5.443,72	5.443,72	0	0,8697497
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	402.300,00	0,00	0,00	0	0

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2019 - euro 4.500,00 pari allo 0,67% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 4.500,00 pari allo 0,82% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 4.500,00 pari allo 0,83% delle spese correnti;

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

L'organo di revisione rammenta che la metà della quota minima del fondo di riserva debba essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

L'art. 166, comma 2 quater dispone che nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivano un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

Nel bilancio dell'Ente il fondo di riserva di cassa risulta essere pari allo 0,1057% e inferire al limite di legge. Si invita l'Ente ad incrementare la dotazione del fondo di riserva nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: Rinnovi contrattuali)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE	1.000,00	1.000,00	1.000,00

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'Ente ha provveduto in data 2/10/2017 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano /i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 30/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100

Con delibera del Consiglio n. 19 del 02/10/2017 è stata effettuata la ricognizione straordinaria delle partecipazioni ai sensi del Lgs. N. 175/2016 con previsione di alienazione della società Fingranda spa.

Con delibera della Giunta n. 51 del 31/07/2018 si è approvato il seguente elenco degli Enti, aziende e società che compongono il "Gruppo Amministrazione Pubblica" dell'Unione Montana Valle Varaita:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA / CONTROLLATA	DIRETTA / INDIRETTA (D/I)	PERC. %
CONSORZIO AGENFORM	Consorzio	Partecipata	Diretta	4,18
CONSORZIO ENTIFORM	Consorzio	Partecipata	Diretta	0,01
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO C.S.I. PIEMONTE	Consorzio	Partecipata	Diretta	0,11
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA IN PROVINCIA DI CUNEO	Consorzio	Partecipata	Diretta	0,71
CE.RI.GE.FAS.	Fondazione	Partecipata	Diretta	33,33

Con il medesimo atto si è stato stabilito di effettuare il seguente consolidamento:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA / CONTROLLATA	DIRETTA / INDIRETTA	PERC. %
CONSORZIO AGENFORM	Consorzio	Partecipata	Diretta	4,18
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO C.S.I. PIEMONTE	Consorzio	Partecipata	Diretta	0,11
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA IN PROVINCIA DI CUNEO	Consorzio	Partecipata	Diretta	0,71
CE.RI.GE.FAS.	Fondazione	Partecipata	Diretta	33,33

Con delibera della Giunta n. 96 del 19/12/2018 si è provveduto alla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, D. Lgs. 19.08.2016, n. 175, come modificato dal D. Lgs. 16.06.2017, n. 100 e all'approvazione delle seguenti partecipazioni, prevedendone la presentazione al Consiglio:

Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
FINGRANDA SPA		0,25%	La partecipazione è ritenuta inutile e non coerente rispetto al perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Presenta negli ultimi tre anni perdite di esercizio e fatturato medio inferiore ad euro 500.000,00	La società è stata posta in liquidazione dal 31.07.2018. Si attendono comunicazioni del liquidatore
AFP SCRL		0,80%	Si ritiene che la partecipazione persegua le finalità istituzionali dell'ente.	
GAL TERRE OCCITANE		11,96%	Si ritiene che la partecipazione persegua le finalità istituzionali dell'ente.	
ATL DEL CUNEESE		0,49%	Si ritiene che la partecipazione persegua le finalità istituzionali dell'ente	

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	1.544.504,11	-	-
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	(+)	404.300,00	402.300,00	402.300,00
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	(+)	65.500,00	27.500,00	27.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.014.304,11 0,00	429.800,00 0,00	429.800,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Complessivamente gli investimenti trovano copertura come segue:

Quadratura Titolo II SPESA	ANNO 2019		
	Spesa €	Entrata	€
Interventi con fondi ATO	1.936.804,11	Fondi ATO competenza	402.300,00
Manutenzione e ricostruzione metanodotto	65.500,00	Proventi distribuzione gas metano (entrata corrente)	65.500,00
Acquisto attrezzature	2.000,00	Proventi da alienazione mezzi	2.000,00
Acquisto attrezzature progetto Alcotra 2014-2020 n. 1806 Pluf!	10.000,00	Avanzo vincolato	1.544.504,11
Totale	2.014.304.1 1		2.014.304,11

	ANNO 2020		
	Spesa €	Entrata	€
Interventi con fondi ATO	402.300,00	Fondi ATO	402.300,00
Manutenzione e ricostruzione metanodotto	27.500,00	Proventi distribuzione gas metano (entrata corrente)	27.500,00
Totale	429.800,00		429.800,00

	ANNO 2021		
	Spesa €	Entrata	€
Interventi con fondi ATO	402.300,00	Fondi ATO	402.300,00
Manutenzione e ricostruzione metanodotto	27.500,00	Proventi distribuzione gas metano (entrata corrente)	27.500,00
Totale	429.800,00		429.800,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista spesa per acquisto immobili.

INDEBITAMENTO

L'organo di revisione ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	799.302,57	746.210,77	669.165,91	616.475,91	561.395,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	53.091,80	77.044,86	52.690,00	55.080,00	57.585,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	746.210,77	669.165,91	616.475,91	561.395,91	503.810,91

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	34.098,90	33.280,00	28.770,00	26.285,00	23.755,00
Quota capitale	53.091,80	77.044,86	52.690,00	55.080,00	57.585,00
Totale fine anno	87.190,70	110.324,86	81.460,00	81.365,00	81.340,00

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL

come calcolato nel seguente prospetto.

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	34.098,90	33.280,00	28.770,00	26.285,00	23.755,00
entrate correnti	233.780,73	612.014,37	1.204.346,27	1.699.790,54	689.565,24
% su entrate correnti	14,59%	5,44%	2,39%	1,55%	3,44%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Le previsioni di entrata e spesa corrente si presentano complessivamente attendibili e congrue sulla base delle risultanze del rendiconto 2017, delle previsioni definitive 2018-2020, della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel, della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata (sulla base del nuovo principio contabile della contabilità finanziaria), dei contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente, degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese, degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

Tuttavia, tali previsioni devono essere verificate attentamente e costantemente in corso d'anno, adottando gli opportuni provvedimenti al fine di mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

La previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti risulta conforme all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici.

c) 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.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione evidenzia la necessità di rispettare i termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, posto che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Maurizio Delfino

