



## UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA DELL'ALTA VALLECAMONICA

Ponte di Legno – Temù – Vione – Vezza d'Oglio – Incudine – Monno

### RELAZIONE SULLA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO ai sensi dell'Art. 193 del D.Lgs. 18-08-2000 - ESERCIZIO 2021

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, approvato con il D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000, ha rivalutato il ruolo dell'Assemblea dell'Unione come organo di controllo e di verifica dell'intero andamento gestionale. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio** di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera *a dare atto* del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo *ad adottare i provvedimenti necessari al ripiano del disequilibrio*.

Infatti, proprio perché è la stessa Assemblea dell'Unione che nella relazione previsionale e programmatica è chiamato a pianificare obiettivi e strategie di gestione, la ricognizione sui programmi e sulle finanze non può che essere effettuata dall'Organo consiliare medesimo, con la consapevolezza che i risultati di gestione e di amministrazione sono frutto di scelte adottate in sede di pianificazione annuale e triennale.

E' proprio nel contesto sopraesposto che si inserisce l'adempimento di cui all'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, che attribuisce all'Assemblea dell'Unione l'onere di provvedere:

- alla verifica dello stato di attuazione dei programmi, nell'esigenza di monitorare le fasi di realizzazione in risultati concreti degli obiettivi programmati;
- alla verifica della sussistenza e del permanere delle condizioni generali di equilibrio del bilancio comunale;
- all'adozione di idonee misure correttive, in caso di gravi pregiudizi agli equilibri di bilancio, finalizzate al ripristino del pareggio economico-finanziario.

Si evidenzia che comunque ai responsabili di servizio, quali soggetti abilitati ad assumere atti di gestione, è imposto il vincolo del perseguimento del pareggio di bilancio, con la convinzione che solo in questo modo si garantisce all'Ente il raggiungimento di un discreto grado di autonomia e capacità di azione. Ogni responsabile deve infatti adoperarsi affinché le previsioni si traducano in obiettivi concreti, vigilando costantemente sullo stato di realizzazione dei crediti e razionalizzando in maniera ottimale le risorse di bilancio.

Nella presente relazione vengono evidenziate le risultanze delle operazioni di verifica effettuate in ottemperanza alle disposizioni normative in funzione della prescritta approvazione da parte dell'Organo Consiliare.

L'operazione di ricognizione ex art.193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, nell'attesa di poter definitivamente avviare le procedure afferenti il controllo di gestione, è stata espletata con l'ausilio dei Responsabili di Servizio e sotto la supervisione dell'Organo di revisione economico-finanziaria.

## **VERIFICHE EFFETTUATE**

Nell'esigenza di assicurare il mantenimento e la salvaguardia degli equilibri e dei principi propri del bilancio e della contabilità pubblica, si è proceduto alla verifica dei fattori ritenuti più significativi e rappresentativi della "realità" contabile dell'Ente.

Nello specifico si è proceduto alla verifica:

- del regolare andamento degli accertamenti di entrata;
- del regolare andamento degli impegni di spesa, con riferimento alla copertura finanziaria nell'ambito del bilancio annuale e pluriennale autorizzato;
- del regolare andamento della gestione di competenza del bilancio;
- della regolare gestione dei residui previa verifica del persistere delle ragioni giuridiche di conservazione dei residui nel bilancio;
- dell'inesistenza di debiti fuori bilancio e di oneri latenti;
- della salvaguardia degli equilibri in sede di adozione di variazioni alle dotazioni di bilancio;
- della capacità di indebitamento e possibilità di autofinanziamento di investimenti in conto capitale;
- del rispetto delle vigenti disposizioni normative e regolamentari.

La verifica è stata effettuata con riferimento alle risultanze contabili alla data del **13/07/2021**.

## **SITUAZIONE FINANZIARIA GENERALE**

### **Bilancio di Previsione iniziale:**

Il Bilancio di Previsione 2021, approvato con deliberazione dell'Assemblea dell'Unione n. 05 del 16/04/2021, presentava all'atto dell'approvazione le seguenti risultanze:

#### **ENTRATE:**

Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€.	125.304,00
Fondo Pluriennale Vincolato	€.	0,00
Titolo I	€.	350.000,00
Titolo II	€.	5.049.110,00
Titolo III	€.	902.200,00
Titolo IV	€.	7.380.196,00
Titolo VI	€.	0,00
Titolo VII	€.	150.000,00
Titolo IX	€.	585.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>€.</b>	<b>14.541.810,00</b>

#### **SPESE:**

Titolo I	€.	6.069.910,00
Titolo II	€.	7.505.500,00
Titolo IV	€.	231.400,00
Titolo V	€.	150.000,00
Titolo VII	€.	585.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>€.</b>	<b>14.541.810,00</b>

### **Variazioni di bilancio:**

Al bilancio di previsione originariamente approvato è stata approvata una variazione di Bilancio.

## **Bilancio di Previsione attuale:**

Il bilancio di previsione presenta a tutt'oggi le seguenti risultanze:

### **ENTRATE:**

Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€.	125.304,00
Fondo Pluriennale Vincolato	€.	872.087,37
Titolo I	€.	350.000,00
Titolo II	€.	5.131.960,00
Titolo III	€.	924.200,00
Titolo IV	€.	7.695.196,00
Titolo VI	€.	0,00
Titolo VII	€.	150.000,00
Titolo IX	€.	599.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>€.</b>	<b>15.847.747,37</b>

### **SPESE:**

Titolo I	€.	6.199.426,04
Titolo II	€.	8.667.921,33
Titolo IV	€.	231.400,00
Titolo V	€.	150.000,00
Titolo VII	€.	599.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>€.</b>	<b>15.847.747,37</b>

### **Prelevamenti dal Fondo di Riserva:**

Nell'esigenza di provvedere all'integrazione di capitoli di spesa esistenti non sono stati disposti dall'Organo esecutivo prelevamenti dal fondo di riserva. Il fondo di riserva ha mantenuto nell'esercizio il medesimo stanziamento senza subire integrazioni. Il fondo di riserva di cassa, anch'esso mai variato nel corso dell'anno si assesta in € 40.000,00.

<b>FONDO DI RISERVA</b>	
<b>Dotazione iniziale</b>	<b>€. 22.000,00</b>
<b>Dotazione attuale</b>	<b>€. 22.000,00</b>

### **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità:**

Ai sensi del DPCM 28 dicembre 2011 il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, il quale non ha subito variazioni nel corso dell'anno, è così composto:

<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>	
<b>Dotazione iniziale</b>	<b>€. 5.000,00</b>
<b>Dotazione attuale</b>	<b>€. 5.000,00</b>

## Andamento della gestione finanziaria di entrate competenza e residui

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	24.666,04								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	847.421,33								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	125.304,00								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	93.640,90	RR	13.685,70	R	0,00		EP	79.955,20	
		CP	350.000,00	RC	10.922,20	A	348.190,80	CP	-1.809,20	EC	337.268,60
		CS	443.640,90	TR	24.607,90	CS	-419.033,00			TR	417.223,80
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	1.923.182,30	RR	1.627.019,57	R	-3.064,16		EP	293.098,57	
		CP	5.131.960,00	RC	910.160,00	A	3.291.640,76	CP	-1.840.319,24	EC	2.381.480,76
		CS	6.932.642,30	TR	2.537.179,57	CS	-4.395.462,73			TR	2.674.579,33
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	207.463,10	RR	199.609,48	R	0,00		EP	7.853,62	
		CP	924.200,00	RC	281.016,80	A	673.193,83	CP	-251.006,17	EC	392.177,03
		CS	1.131.663,10	TR	480.626,28	CS	-651.036,82			TR	400.030,65
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	1.413.478,40	RR	212.505,26	R	0,00		EP	1.200.973,14	
		CP	7.695.196,00	RC	121.055,93	A	284.167,75	CP	-7.411.028,25	EC	163.111,82
		CS	9.108.674,40	TR	333.561,19	CS	-8.775.113,21			TR	1.364.084,96
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione di prestiti</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
<b>TITOLO 7:</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	150.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-150.000,00	EC	0,00
		CS	150.000,00	TR	0,00	CS	-150.000,00			TR	0,00
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	RS	7.102,52	RR	3.000,00	R	-102,52		EP	4.000,00	
		CP	599.000,00	RC	296.910,35	A	323.331,21	CP	-275.668,79	EC	26.420,86
		CS	606.102,52	TR	299.910,35	CS	-306.192,17			TR	30.420,86
<b>TOTALE DEI TITOLI</b>		RS	3.644.867,22	RR	2.055.820,01	R	-3.166,68		EP	1.585.880,53	
		CP	14.850.356,00	RC	1.620.065,28	A	4.920.524,35	CP	-9.929.831,65	EC	3.300.459,07
		CS	18.372.723,22	TR	3.675.885,29	CS	-14.696.837,93			TR	4.886.339,60
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		RS	3.644.867,22	RR	2.055.820,01	R	-3.166,68		EP	1.585.880,53	
		CP	15.847.747,37	RC	1.620.065,28	A	4.920.524,35	CP	-9.929.831,65	EC	3.300.459,07
		CS	18.372.723,22	TR	3.675.885,29	CS	-14.696.837,93			TR	4.886.339,60

## Andamento della gestione finanziaria di uscite competenza e residui

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP	0,00								
<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>	RS	1.860.056,09	PR	1.096.702,70	R	0,00		EP	763.353,39	
		CP	6.199.426,04	PC	1.845.583,83	I	4.130.779,13	ECP	2.068.646,91	EC	2.285.195,30
		CS	7.948.482,13	TP	2.942.286,53	FPV	0,00			TR	3.048.548,69
<b>Titolo 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	899.682,86	PR	141.648,91	R	-3.019,50		EP	755.014,45	
		CP	8.667.921,33	PC	262.771,60	I	1.130.979,08	ECP	7.536.942,25	EC	868.207,48
		CS	9.567.604,19	TP	404.420,51	FPV	0,00			TR	1.623.221,93
<b>Titolo 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	231.400,00	PC	206.469,30	I	206.469,30	ECP	24.930,70	EC	0,00
		CS	231.400,00	TP	206.469,30	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Titolo 5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	150.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	150.000,00	EC	0,00
		CS	150.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	1.620,22	PR	375,22	R	0,00	EP	1.245,00							
		CP	599.000,00	PC	237.353,65	I	323.331,21	ECP	275.668,79							
		CS	600.620,22	TP	237.728,87	FPV	0,00	TR	87.222,56							
		<b>TOTALE TITOLI</b>							RS	2.761.359,17	PR	1.238.726,83	R	-3.019,50	EP	1.519.612,84
							CP	15.847.747,37	PC	2.552.178,38	I	5.791.558,72	ECP	10.056.188,65	EC	3.239.380,34
							CS	18.498.106,54	TP	3.790.905,21	FPV	0,00	TR	4.758.993,18		

Per un'analisi più approfondita delle suddette risultanze si rende opportuno sezionare il bilancio di competenza in bilancio corrente, investimenti, partite di giro.

In tal modo è possibile conoscere quante e quali risorse siano state destinate:

- al funzionamento dell'ente (bilancio corrente)
- ad interventi in c/capitale (bilancio investimenti)
- a semplici operazioni per conto di terzi (partite di giro).

Dalle risultanze contabili sotto riportate emerge che la gestione della competenza è nel complesso equilibrata, l'andamento degli accertamenti e degli impegni è regolare e non sussistono ragioni che possano in qualche modo pregiudicare gli equilibri di bilancio.

Si precisa inoltre che:

- l'accertamento delle entrate è avvenuto previa acquisizione del relativo atto accertativo;
- l'assunzione delle spese è avvenuta in presenza della prescritta copertura finanziaria nel rispetto delle disposizioni di cui al D.Lgs 18 agosto 2000;
- l'attività dell'ente di sostituto d'imposta non permette, in corso d'anno, il mantenimento del pareggio delle partite di giro in quanto i pagamenti eseguiti ai fornitori incrementano le entrate per IVA split payment e ritenute 1040 ma sino al pagamento degli stessi con emissione di F24 e relativi mandati la partita di giro non può risultare a pareggio.

Non si rende in tal senso necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio.

La tabella seguente indica i risultati dei singoli bilanci della competenza ottenuti tramite la differenza tra risorse reperite ed uscite impiegate:

	<b>CORRENTE</b>	<b>INVESTIMENTI</b>	<b>PARTITE DI GIRO</b>
<b>RISORSE REPERITE</b>			
Avanzo di amministrazione applicato	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 24.666,04	€ 847.421,33	
Titolo I	€ 348.190,80		
Titolo II	€ 3.291.640,76		
Titolo III	€ 673.193,83		
Titolo IV		€ 284.167,75	
Titolo VI		€ 0,00	
Titolo VII		€ 0,00	
Titolo IX			€ 323.331,21
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.337.691,43</b>	<b>€ 1.131.589,08</b>	<b>€ 323.331,21</b>
<b>USCITE IMPIEGATE</b>			
Titolo I	€ 4.130.779,13		
Titolo II		€ 1.130.979,08	
Titolo IV	€ 206.469,30		
Titolo V	€ 0,00		
Titolo VII			€ 323.331,21
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.337.248,43</b>	<b>€ 1.130.979,08</b>	<b>€ 323.331,21</b>
<b>TOTALE AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>€ 443,00</b>	<b>€ 610,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 1.053,00</b>		

### **Debiti fuori bilancio:**

Alla data di effettuazione della presente verifica non sono stati rilevati debiti fuori bilancio e non sono in corso procedure che ne potrebbero determinare l'insorgenza.

Non si rende in tal senso necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio.

### **Avanzo di amministrazione/disavanzo di amministrazione da ripianare**

Non esiste disavanzo di amministrazione proveniente dai decorsi esercizi da ripianare.

L'Assemblea dell'Unione, con propria deliberazione n. 08 del 10/06/2021 di approvazione del Rendiconto di Gestione 2020, accertava infatti un avanzo di amministrazione di € 341.153,29 di cui avanzo libero € 10.809,01.

Ad oggi non si è provveduto a ulteriore applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione 2021, alla luce dell'applicazione in sede di approvazione della somma di Euro 125.304,00 di avanzo di amministrazione presunto.

Le risultanze contabili non fanno altresì prevedere disavanzo di amministrazione per il corrente esercizio come dimostrato nel seguente prospetto:

	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa all'1.1.2021			€ 329.732,61
Riscossioni	€ 2.055.820,01	€ 1.620.065,28	€ 3.675.885,29
Pagamenti	€ 1.238.726,83	€ 2.552.178,38	€ 3.790.905,21
Fondo cassa attuale			€ 214.712,69
Residui attivi	€ 1.585.880,53	€ 3.300.459,07	€ 4.886.339,60
Residui passivi	€ 1.519.612,84	€ 3.239.380,34	€ 4.758.993,18
Fondo pluriennale vincolato			€ 0,00
<b>Avanzo di amministrazione al 13.07.2021</b>			<b>€ 342.059,11</b>

### **Investimenti 2021**

Descrizione	Impegnato	Fonti di finanziamento
Acquisto nuovi hardware e software per uffici amministrativi	€ 50.798,92	Contr. regionale per € 20.000,00 e compart. dei Comuni per differenza
Accordo quadro Parco dello Stelvio	€ 737.805,59	Fondo Pluriennale Vincolato
Convenzione Parco dello Stelvio	€ 78.047,96	Fondo Pluriennale Vincolato
Incarichi professionali esterni	€ 32.758,83	Compartecipazione dei Comuni
Manutenzione delle strade provinciali in gestione	€ 200.000,00	Contributo provinciale
Spese in c/ capitale relative al bando dei distretti del commercio	€ 31.567,78	Fondo Pluriennale Vincolato
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.130.979,08</b>	

### **CONCLUSIONI**

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario, dott. Gregorini Fabio, visti i dati contabili sopra riportati accerta il mantenimento degli equilibri di bilancio così come previsto dall'art. 193 del Testo Unico degli Enti Locali approvato con il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000.

PONTE di LEGNO, li 13 luglio 2021

IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Gregorini Fabio