



## IL REVISORE UNICO

### Verbale n. 5 del 14 luglio 2021

La sottoscritta Silvia Daccò, Revisore dei Conti dell'Unione dei comuni della Valsaviore, chiamata ad esprimere un parere sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea dell'Unione avente ad oggetto "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, co. 2 e 193 del D. Lgs. 267/2000".

### PREMESSA

L'Assemblea dell'Unione ha approvato:

- in data 12/03/2021 il bilancio di previsione 2021-2023
- in data 26/05/2021 il rendiconto 2020 determinando un risultato di amministrazione di € 9.319.363,73 così composto:
  - o fondi accantonati per € 241.677,22
  - o fondi vincolati per € 8.047.893,53
  - o fondi destinati agli investimenti per € 702.420,92
  - o fondi disponibili per € 327.378,06

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione:

- l'Assemblea dell'Unione ha approvato la seguente variazione di bilancio: "Variazione n. 1 al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000)". parere n.1 del 20/05/2021);
- non si è mai ricorso a prelievi dal fondo di riserva, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D. Lgs. 118/2011.

La Giunta ha altresì effettuato la seguente variazione delle dotazioni di cassa, di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d) TUEL: Deliberazione n° 24 del 23/04/2021 avente ad oggetto: "Variazione Di Cassa (Art. 175, Comma 5-Bis, Lett. D), D.Lgs. N. 267/2000) - A seguito del Riaccertamento Dei Residui."

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a 8.619,775,29 così composta:

- fondi accantonati per euro 11.581,59
- fondi vincolati per euro 7.894.139,78
- fondi destinati agli investimenti per euro 702.420,92
- fondi disponibili per euro 11.633,00

In data 12/07/2021 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione all'Assemblea dell'Unione nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.



## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Richiamati gli articoli **193, 175 comma 8 e 187 del TUEL**.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi dell'Assemblea dell'Unione ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- la relazione tecnico-finanziaria del responsabile del servizio finanziario attestante che:
  - non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
  - la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità sia per la quota accantonata nel risultato di amministrazione che per la somma stanziata nel bilancio di previsione;



- i responsabili dei servizi hanno rilevato l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
  - vengono rispettati gli equilibri di bilancio;
  - il fondo di cassa alla data del 09/07/2021 concorda con le risultanze del Tesoriere;
- la stampa del conto del bilancio alla data del 09/07/2021 che comprende anche il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011.

Il Revisore Unico procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g) e prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte all'Assemblea dell'Unione, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	18.903,23		18.903,23
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.456.422,72		4.456.422,72
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	8.572.831,02	46.944,27	8.619.775,29
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	875.000,00	- 36.346,92	838.653,08
2	Trasferimenti correnti	877.201,72	86.912,69	964.114,41
3	Entrate extratributarie	1.313.234,08	6.407,93	1.319.642,01
4	Entrate in conto capitale	1.097.856,00	3.500,00	1.101.356,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	822.400,00	-	822.400,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.054.500,00	-	2.054.500,00
	<b>Totale</b>	<b>7.040.191,80</b>	<b>60.473,70</b>	<b>7.100.665,50</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>20.088.348,77</b>	<b>107.417,97</b>	<b>20.195.766,74</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	2.891.293,71	23.071,03	2.914.364,74
2	Spese in conto capitale	14.009.883,68	80.669,00	14.090.552,68
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	310.271,38	3.677,94	313.949,32
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	822.400,00	-	822.400,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.054.500,00	-	2.054.500,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>20.088.348,77</b>	<b>107.417,97</b>	<b>20.195.766,74</b>



Le variazioni sono così riassunte:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Minori spese (programmi)	70.712,23	0,00	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00	0,00	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	114.797,53	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	46.944,27	0,00	0,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>232.454,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	54.323,83	0,00	0,00
Maggiori spese (programmi)	178.130,20	0,00	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>232.454,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

Il Revisore unico ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		794.841,82		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	18.903,23	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.122.409,50	2.720.718,78	2.679.018,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.914.364,74	2.400.381,47	2.358.661,43
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		49.335,50	48.847,41	48.847,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	313.949,32	320.337,31	320.357,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		- 87.001,33	-	-
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>	(+)	87.001,33	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		- 0,00	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	8.532.773,96	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.456.422,72	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.101.356,00	2.389.000,00	185.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	14.090.552,68	2.389.000,00	185.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		- 0,00	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)	-	0,00	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	87.001,33		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	-	87.001,33	-	-



## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 09/07/2021;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2021-2023;

### **esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 14 luglio 2021