

REVISORE UNICO



UNIONE MONTANA DELL'ALTO MONFERRATO ALERAMICO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio

PREMESSA

In data 28/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024.

In data 09/06/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 determinando un risultato di amministrazione di euro 146.432,72 così composto:

- fondi accantonati	per euro	0,00
- fondi vincolati	per euro	2.477,36
- fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00
- fondi disponibili	per euro	143.955,36

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	2.298,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	2.298,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	-
Saldo complessivo	€	-

L'Ente ha ritenuto opportuno *non adeguare* le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio.

L'Organo di Revisione 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);

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2021.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 45.000 così composta:

- fondi accantonati per euro 0,00;
- fondi vincolati per euro 0,00;
- fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
- fondi disponibili per euro 45.000.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 26.788,10		€ 26.788,10
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 526.992,19	-€ 3.643,30	€ 523.348,89
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 22.057,65	-€ 7.014,95	€ 15.042,70
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 574.931,83	-€ 38.000,00	€ 536.931,83
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 123.793,18	-€ 1.793,18	€ 122.000,00
	Totale	€ 1.257.774,85	-€ 50.451,43	€ 1.207.323,42
	Totale generale delle entrate	€ 1.284.562,95	-€ 50.451,43	€ 1.234.111,52

1	<i>Spese correnti</i>	€ 468.888,44	-€ 8.139,49	€ 460.748,95
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 518.066,14	-€ 35.522,64	€ 482.543,50
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 16.154,00	€ -	€ 16.154,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 122.000,00	€ -	€ 122.000,00

Totale generale delle spese	€ 1.135.108,58	-€ 43.662,13	€ 1.091.446,45
------------------------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------

SALDO DI CASSA	€ 149.454,37	-€ 6.789,30	€ 142.665,07
-----------------------	---------------------	--------------------	---------------------

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
---------------	---------------------------------------	-----------------------------	---------------------------	-------------------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ 22.103,68	€ 22.103,68
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 2.477,36	€ 2.477,36
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 303.285,71	€ -	€ 303.285,71
3	Entrate extratributarie	€ 11.000,00	€ -	€ 11.000,00
4	Entrate in conto capitale	€ 289.452,37	€ 158.510,09	€ 447.962,46
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 122.000,00	€ -	€ 122.000,00
	Totale	€ 735.738,08	€ 158.510,09	€ 894.248,17
	Totale generale delle entrate	€ 735.738,08	€ 183.091,13	€ 918.829,21

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 298.131,71	€ -	€ 298.131,71
2	Spese in conto capitale	€ 289.452,37	€ 183.091,13	€ 472.543,50
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 16.154,00	€ -	€ 16.154,00

5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 122.000,00	€ -	€ 122.000,00
Totale generale delle spese		€ 735.738,08	€ 183.091,13	€ 918.829,21

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 290.495,05	€ -	€ 290.495,05
3	Entrate extratributarie	€ 11.000,00	€ -	€ 11.000,00
4	Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 122.000,00	€ -	€ 122.000,00
Totale		€ 433.495,05	€ -	€ 433.495,05
Totale generale delle entrate		€ 433.495,05	€ -	€ 433.495,05

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 284.634,05	€ -	€ 284.634,05
2	Spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 16.861,00	€ -	€ 16.861,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 122.000,00	€ -	€ 122.000,00

Totale generale delle spese	€ 433.495,05	€ -	€ 433.495,05
------------------------------------	-----------------	--------	-----------------

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 288.699,00	€ -	€ 288.699,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 11.000,00	€ -	€ 11.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 122.000,00	€ -	€ 122.000,00
	Totale	€ 431.699,00	€ -	€ 431.699,00
	Totale generale delle entrate	€ 431.699,00	€ -	€ 431.699,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 282.100,00	€ -	€ 282.100,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ -	€ -	€ -
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 17.599,00	€ -	€ 17.599,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00

7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 122.000,00	€ -	€ 122.000,00
Totale generale delle spese		€ 431.699,00	€ -	€ 431.699,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. --/--- e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione 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;

L'Organo di Revisione 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	I	2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	26.788,10			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	314.285,71 0,00	301.495,05 0,00	299.699,00 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 <i>di cui:</i>	(-)	298.131,71	284.634,05	282.100,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00

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	(-)		16.154,00	16.861,00	17.599,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A- AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
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 e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<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	(-)		0,00	0,00	0,00
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
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		2.477,36	0,00	0,00

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	22.103,68	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	447.962,46	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
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	(+)	0,00	0,00	0,00
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>	(-)	472.543,50	0,00	0,00
		0,00	0,00	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
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro _____ per finanziare le seguenti spese correnti:

.....

Tale importo risulta essere/non correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	220.063,18	152.487,14	€ -	€ 67.576,04
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.042,70	906,05	€ -	€ 3.136,65
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	88.969,37	20.000,00	€ -	€ 68.969,37
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 313.075,25	€ 173.393,19	€ -	€ 70.712,69
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale titoli	€ 313.075,25	€ 173.393,19	€ -	€ 139.682,06

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 161.326,95	€ 90.154,15	€ -	€ 71.172,80
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 10.000,00	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00

Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 171.326,95	€ 95.154,15	€ -	€ 76.172,80
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale titoli	€ 171.326,95	€ 95.154,15	€ -	€ 76.172,80

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, 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.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 19/07/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 19/07/2022;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

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.

Torino, 27/07/2022

Il revisore unico
Dott. Marco Mancini

