

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 5 del 22/07/2021

UNIONE DELLE TERRE DELL'OLIO E DEL SAGRANTINO

T.O.S.

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

PREMESSA

In data 09/04/2021 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 03 ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 ed il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021/2023 su cui lo scrivente organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 01 del 16/03/2021.

In data 15/06/2021 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 7 ha approvato il rendiconto 2020 su cui lo scrivente Organo di Revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 4 del 21/05/2021, determinando un risultato di amministrazione di euro 232.819,39 così composto:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	83.700,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	149.119,39.

L'Ente, non ha ricevuto ristori specifici per far fronte alla crisi economica generata dall'emergenza sanitaria, pertanto non rientra tra i soggetti tenuti alla presentazione della Certificazione 2020 relativa alle risorse straordinarie Covid-19.

L'Organo di Revisione rileva che per le caratteristiche di finanziamento delle Unioni dei comuni che operano esclusivamente con un sistema di "finanza derivata" non hanno trovato applicazione determinati istituti previsti per gli altri Enti locali (es.: anticipazioni di liquidità, ecc.).

Non è stato necessario effettuare un'analisi degli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19, in quanto le funzioni attribuite all'Unione derivano esclusivamente dai trasferimenti degli enti locali appartenenti all'Unione, dallo Stato e dalla Regione, compatibili con le funzioni attribuite. Pertanto, come attestato proposta di deliberazione di C.C. n 28 di cui parte integrante e la relazione istruttoria predisposta dal Responsabile Finanziario : " l'adozione dei documenti di programmazione finanziaria in base alle norme statutarie e convenzionali approvati dai singoli comuni aderenti, garantiscono l'obbligazione dei connessi finanziamenti da parte dei comuni".



Rm Am

In data 16/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. la relazione del responsabile del settore finanziario;
- c. la dichiarazione del Responsabile Finanziario che non sono stati riscontrati debiti fuori bilancio
- d. le dichiarazioni che la gestione del personale è improntata al rispetto del tetto di spesa previsto dall'art. 1, comma 557 della legge 296/2006 e successive modifiche e integrazioni;
- e. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, nonché ai servizi per conto terzi;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere.

Il Responsabile del Servizio finanziario nella Relazione tecnica allegata alla proposta di salvaguardia attesta di aver proceduto, per la propria competenza così come previsto dall'articolo 193 del D.lgs. n. 267/2000, alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi previsti nel Dup e nel bilancio 2021 e che sono stati attentamente monitorati i fattori incidenti sui trend finanziari, secondo quanto previsto dall'art 25 del regolamento di contabilità dell'Unione dei Comuni.

Il Responsabile del Servizio finanziario attesta altresì di aver effettuato il controllo degli indicatori spia degli equilibri, tra i quali da catalogare preminenti, sono i valori dei trasferimenti dello Stato e della Regione e nella relazione tecnica riporta: *"...Ad oggi, nonostante i contatti avuti con il competente servizio della Regione Umbria, non sono disponibili notizie ufficiali dei valori certi dei trasferimenti. Malgrado ciò il sottoscritto a seguito di colloqui con i competenti funzionari Regionali e tenuto conto dei processi associativi ulteriori intervenuti nella Regione Umbria ritiene che le risorse non subiranno scostamenti significativi tali da pregiudicare gli equilibri. In ogni caso potranno essere compensativi con le disponibilità dell'avanzo di amministrazione disponibile...."*

Rm

AN

Am

L'Organo di Revisione ha verificato gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3.200,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	36.000,04 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	173.665,34 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <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)		-134465,30
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		
O=G+H+I-L+M		-134.465,30
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00

Pm

CW

Am

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-134.465,30

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :		
Equilibrio di parte corrente (O)		-134465,30
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
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-134465,30

Il prospetto degli equilibri sopra riportato evidenzia un risultato negativo. In base a quanto riferito dall'Ente il risultato è imputabile al fatto che, ad oggi, non sono stati accertati i trasferimenti da parte dello Stato, della Regione e dei Comuni aderenti in quanto l'Ente provvederà ad accertare le somme al ricevimento della comunicazione ufficiale dei relativi atti di concessione ed ha inoltre verificato che, al momento, le risorse che verranno trasferite all'Unione non determinano scostamenti che possano compromettere gli equilibri di bilancio e l'Organo di Revisione ne prende atto, raccomandando di monitorare i relativi accertamenti.

P_m

QW

Am

L'Organo di Revisione, prende atto che per i programmi e gli obiettivi stabiliti nel DUP e nel Bilancio di Previsione non sono state deliberate ad oggi variazioni di bilancio pertanto i documenti rimangono coerenti alle previsioni iniziali.

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

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 182.195,90	€ 30.700,00	€ -	€ 151.495,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 182.195,90	€ 30.700,00	€ -	€ 151.495,90
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	€ 182.195,90	€ 30.700,00	€ -	€ 151.495,90

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 249.044,71	€ 74.320,65	€ -	€ 174.724,06
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 66.284,42	€ 28.050,03	€ -	€ 38.234,39
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 315.329,13	€ 102.370,68	€ -	€ 212.958,45
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 21.524,13	€ 21.129,85	€ -	€ 394,28
Totale titoli	€ 336.853,26	€ 123.500,53	€ -	€ 213.352,73

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 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- la situazione 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;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 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, raccomandando il monitoraggio continuo degli equilibri al fine di individuare tempestivamente eventuali squilibri e le misure correttive per il loro ripristino.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il, 22.07.2021

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott.ssa Rosella Murasecco


Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi


Dott.ssa Alexia Mosca

