

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 8 del 22/07/2022

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 09/04/2022 il Consiglio Unione con deliberazione n. 04 ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 ed il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2022/2024 su cui lo scrivente organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 04 del 25/04/2022.

In data 25/05/2022 la Giunta Unione con deliberazione n. 23 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2022/2024 -Parte Contabile;

In data 05/04/2022 il Consiglio Unione con deliberazione n. 10 ha approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 su cui l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 2 del 04/04/2022;

In data 09/05/2022 il Consiglio Unione con deliberazione n. 3 ha approvato il rendiconto 2021 su cui lo scrivente Organo di Revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 3 del 21/04/2022, determinando un risultato di amministrazione di euro 239.355,53 così composto:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	40.026,69;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	199.328,84.

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 2021 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.).

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,

AM

AM

come attestato nella 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.

In data 21/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Unione, 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 che *"... ha 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 2022 in fase di realizzazione. Sono stati anche 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, non sono disponibili notizie ufficiali dei valori certi dei trasferimenti. Malgrado ciò il sottoscritto a seguito di colloqui con la competente direzione regionale 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....”

Tutto ciò premesso, 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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		287.742,54			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		5.700,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.028.407,52 0,00	1.304.632,52 0,00	1.332.332,52 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.034.107,52 0,00 0,00	1.304.632,52 0,00 0,00	1.332.332,52 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	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 ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 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 ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
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	(+)		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
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		0,00 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 ⁽⁴⁾:

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		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione prende atto che i programmi e gli obiettivi stabiliti nel DUP e nel Bilancio di Previsione sono in fase di realizzazione e che 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 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 186.456,16	€ 85.029,43	€ -	€ 101.426,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 186.456,16	€ 85.029,43	€ -	€ 101.426,73
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	€ 186.456,16	€ 85.029,43	€ -	€ 101.426,73

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 178.245,57	€ 77.518,99	€ -	€ 100.726,58
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 50.503,32	€ 12.151,81	€ -	€ 38.351,51
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 228.748,89	€ 89.670,80	€ -	€ 139.078,09
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 394,28	€ -	€ -	€ 394,28
Totale titoli	€ 229.143,17	€ 89.670,80	€ -	€ 139.472,37

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.);

AM

- 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 ed il Regolamento di contabilità dell'Unione dei Comuni;
- 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

- 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;
- 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, raccomandando il monitoraggio continuo dei valori dei trasferimenti dello Stato e della Regione per i quali ad oggi non sono disponibili notizie ufficiali.

Letto, confermato, sottoscritto.

Trevi, 22.07.2022

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott.ssa Rosella Murasecco


Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi


Dott.ssa Alessia Mosca