

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

Verbale storico n. 34

Verbale annuale n. 2021/02

del 05 marzo 2021

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

Il giorno 05 del mese di marzo dell'anno 2021, alle ore 08.45, si è riunito l'Organo di Revisione dei conti dell'*Unione Montana Alpi Graie* (di seguito brevemente anche l'*«Unione»* o l'*«Ente locale»*) identificato nella persona del Revisore unico dei conti Dott. Alessandro Verrino, presso il proprio studio professionale sito in 10121 Torino (TO) – Via San Quintino, n. 28.

Il Revisore dei conti:

- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente *Tuel*), ed in particolare il titolo VI della parte II;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

PREMESSO

- che, ai sensi dell'art. 239 del *Tuel*, gli è stato sottoposto lo schema del *Bilancio di previsione* per gli esercizi 2021/2023 e la documentazione allegata relativa;
- che detto schema di bilancio di previsione verrà sottoposto ad approvazione nella prossima seduta del Consiglio in corso di convocazione;

RILEVATO

- che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente locale;

TENUTO CONTO

- del cambiamento normativo ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 - 2019/2020 - 2020/2021

disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*»;

- della versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Ar.Con.E.T. - *Armonizzazione contabile enti territoriali*;

DELIBERA

di **approvare** l'allegata relazione quale parere sulla proposta e sullo schema di *Bilancio di previsione per l'esercizio 2021* e del *Bilancio pluriennale 2021/2023* dell'Unione Montana Alpi Graie, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, da produrre al Consiglio comunale per l'approvazione.

IL REVISORE DEI CONTI

La verifica viene conclusa alle ore 18.15.

Torino (TO), 05 marzo 2021.



LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

ALLEGATO ALLA DELIBERA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI

dell'Unione Montana Alpi Graie al

Verbale storico n. 34

Verbale annuale n. 2021/02

del 05 marzo 2021

che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

INDICE SOMMARIO

1. Verifiche preliminari.
2. Verifica degli equilibri al bilancio di previsione 2021.
3. Verifica degli equilibri al bilancio pluriennale 2021/2023.
4. Verifica della coerenza delle previsioni.
 - 4.1 Verifica della coerenza interna.
 - 4.2 Verifica della coerenza esterna.
5. Verifica dell'attendibilità e della congruità delle previsioni per l'anno 2021.
 - 5.1 Titolo I – *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.*
 - 5.2 Titolo II – *Entrate da trasferimenti correnti.*
 - 5.3 Titolo III – *Entrate extra-tributarie.*
 - 5.4 Titolo IV – *Entrate in conto capitale.*
 - 5.5 Titolo V – *Entrate da riduzione di attività finanziarie.*
 - 5.6 Titolo VI – *Accensione di prestiti.*
 - 5.7 Titolo VII – *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.*
 - 5.8 Titolo I – *Spese correnti.*
 - 5.9 Titolo II – *Spese in conto capitale.*
 - 5.10 Titoli IV e V – *Rimborso di prestiti e Chiusura anticipazioni.*
6. Verifica dell'attendibilità e della congruità delle previsioni per gli anni 2021/2023.
7. Rilievi, riserve, osservazioni e suggerimenti.
8. Conclusioni.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

1. VERIFICHE PRELIMINARI.

Il sottoscritto Dott. Alessandro Verrino, Revisore dei conti dell'Unione Montana Alpi Graie, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente «Tuel»):

1. visto in particolare il titolo VI della parte II del Tuel;
2. visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
3. visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
4. visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;
5. visto lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente locale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

PREMESSO E CONSIDERATO

6. che in data 03 marzo 2021 2020 ha ricevuto, ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. b), Tuel, lo schema del *Bilancio di previsione 2021* che verrà sottoposto ad approvazione nella prossima seduta del Consiglio, di prossima convocazione, al quale risultano essere allegati i seguenti documenti:
 - il *Bilancio pluriennale 2021/2023*;
 - il *Bilancio di previsione 2020* aggiornato all'ultima II^ variazione (previsione definitiva);
 - il DUP – *Documento unico di programmazione 2021/2023* semplificato (che ha sostituito la *Relazione previsionale e programmatica* triennale);
 - il *Rendiconto* dell'ultimo esercizio chiuso;
 - la proposta di deliberazione;mentre agli atti non risulta ancora:
 - l'attestazione espressa dal responsabile del servizio finanziario in merito alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti;

TENUTO CONTO

7. del cambiamento normativo intercorso ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*», a seguito del quale l'accertamento e l'impegno devono venire:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 - 2019/2020 - 2020/2021

- registrati solamente a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate (c.d. principio contabile della «*competenza finanziaria potenziata*»);
 - imputati nell'esercizio in cui gli stessi vengono a scadenza (ovvero diventano esigibili);
8. della versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Ar.Con.E.T. - *Armonizzazione contabile enti territoriali*;
9. che al riguardo si osserva che l'Ente ha provveduto ad adottare i nuovi schemi di bilancio di previsione e di rendiconto per missioni e ad adeguare ed aggiornare il sistema informativo, contabile ed organizzativo;
10. che lo schema di bilancio pluriennale è stato aggiornato in conformità al suddetto cambiamento normativo;

nonché:

11. che nell'odierna adunanza ha esaminato dettagliatamente la suddetta documentazione;
12. che è stata messa a sua disposizione per la verifica e presa visione la seguente documentazione:
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste ripartite secondo i programmi adottati dall'Ente locale;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste;
- nonché la specifica documentazione ex D. Lgs. 118/2011, quale:
- a. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - b. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c. il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - d. il prospetto degli equilibri di bilancio;
 - e. prospetto del risultato di amministrazione presunto;
13. che nel corso delle verifiche compiute non si è riscontrato alcun stanziamento con carattere di eccezionalità od attinente alla spesa in conto capitale;
14. che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente richiamato;
15. che l'Ente locale è soggetto alla normativa del Codice Siope;

=

=

=

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 - 2019/2020 - 2020/2021

tutto ciò premesso e considerato,

HA EFFETTUATO

le verifiche qui di seguito illustrate ed argomentate

AL FINE

di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, co. 1, lett. b) del Tuel.

2. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021.

2.1 *Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi.*

Il *Bilancio di previsione 2021* rispetta il principio del pareggio finanziario ex art. 162, co. 5, del Tuel e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi ex art. 168 del Tuel, tenuto conto della c.d. «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*» ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, così come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza:

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

ENTRATE	Cassa 2021	Previsioni comp. anno 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 4.476.065,76	
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato		€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 643.411,52	€ 631.764,18
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 28.400,00	€ 28.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.359.687,14	€ 1.317.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 4.036.498,66	€ 1.982.564,18
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.500,00	€ 13.500,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 415.707,04	€ 397.000,00
Totale titoli	€ 4.465.705,70	€ 2.393.064,18
Totale complessivo entrate	€ 8.941.771,46	€ 2.393.064,18

SPESE	Cassa 2021	Previsioni comp. anno 2021
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 800.498,39	€ 612.470,14
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.085.290,04	€ 1.317.500,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale		
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 6.885.788,43	€ 1.929.970,14
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 52.870,14	€ 52.594,04
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.500,00	€ 13.500,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 401.922,05	€ 397.000,00
Totale titoli	€ 7.354.080,62	€ 2.393.064,18
Totale complessivo spese	€ 7.354.080,62	€ 2.393.064,18
Fondo di cassa presunto	€ 1.587.690,84	

Considerando che le *Entrate per conto terzi* evidenziate nel Titolo 9 delle *Entrate* e Titolo 7 delle *Spese* pareggiano in € 397.000,00 (Euro trecentonovantasettemila/00), il *Bilancio di previsione 2021* dell'Ente pareggia nell'importo di € 2.393.064,18 (Euro duemilionitrecentonovantatremilasessantaquattro/18).

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

2.2 Verifica equilibrio corrente.

L'equilibrio economico del bilancio o equilibrio corrente, di cui all'art. 162, co. 6, del Tuel, era assicurato, nella accezione tipica della contabilità finanziaria, dal confronto dell'ammontare dei titoli I, II e III delle entrate correnti con l'ammontare del titolo I delle spese incrementato della quota capitale di ammortamento dei mutui di cui al titolo III; a seguito del cambiamento normativo intercorso ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, negli allegati della documentazione risulta esservi lo schema analitico di conteggio riferito agli *Equilibri di bilancio* che riporta i seguenti dati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.476.065,76			
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		665.064,18 0,00	634.464,18 0,00	634.464,18 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	(-)		612.470,14 0,00 6.000,00	581.870,14 0,00 6.000,00	581.870,14 0,00 6.000,00
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	(-)		52.594,04 0,00	52.594,04 0,00	52.594,04 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 (**) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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 (***) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		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	(+)		1.317.500,00	1.580.000,00	105.000,00
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

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

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	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	(-)		1.317.500,00 0,00	1.580.000,00 0,00	105.000,00 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

Si osserva come la previsione delle *spese correnti* venga “calibrata” affinché la quota capitale di ammortamento trovi adeguata copertura, senza prevedere una differenza negativa di *equilibrio di parte corrente*; dagli schemi predisposti e visionati non si evince alcuna differenza negativa che risulti venire finanziata:

- né da quote di oneri di urbanizzazione;
- né da mutuo per debiti fuori bilancio;
- né da avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio;

e che debba essere coperta finanziariamente attraverso l’eventuale applicazione dell’*avanzo di amministrazione*.

2.3 Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate.

Dalle verifiche compiute non si riscontrano particolari situazioni da rilevare espressamente.

2.4 Verifica dell’effettivo equilibrio di parte corrente.

Nella situazione corrente dell’esercizio 2021 non si riscontra alcun elenco di entrate e di spese aventi carattere di eccezionalità.

2.5 Verifica dell’equilibrio di parte straordinaria.

Nella situazione preventivata per l’esercizio 2021 non si riscontra alcun intervento/stanziamiento avente carattere straordinario; sono presenti importi contabilizzati dall’Ente locale nel Titolo IV della parte Entrate da intendersi quali interventi ordinari.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

3. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO PLURIENNALE 2021/2023.

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 171 Tuel e secondo gli schemi del dettato normativo *ex* D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili*»; considerato il suddetto cambiamento normativo, le *Entrate* e le *Spese* sono state imputate negli esercizi previsionali per competenza e tenendo conto del principio della c.d. «*contabilità finanziaria potenziata*».

Il *Bilancio pluriennale* rispetta il principio del pareggio finanziario *ex* art. 162, co. 5, del Tuel e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi *ex* art. 168 del Tuel; il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza è il seguente:

ENTRATE	Previsioni comp. anno 2021	Previsioni comp. anno 2022	Previsioni comp. anno 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 631.764,18	€ 601.164,18	€ 601.164,18
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 28.300,00	€ 28.300,00	€ 28.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.317.500,00	€ 1.580.000,00	€ 105.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.982.564,18	€ 2.214.464,18	€ 739.464,18
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.500,00	€ 13.500,00	€ 13.500,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 397.000,00	€ 397.000,00	€ 397.000,00
Totale titoli	€ 2.393.064,18	€ 2.624.964,18	€ 1.149.964,18
Totale complessivo entrate	€ 2.393.064,18	€ 2.624.964,18	€ 1.149.964,18

SPESE	Previsioni comp. anno 2021	Previsioni comp. anno 2022	Previsioni comp. anno 2023
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 612.470,14	€ 581.870,14	€ 581.870,14
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.317.500,00	€ 1.580.000,00	€ 105.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€ -	€ -	€ -
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.929.970,14	€ 2.161.870,14	€ 686.870,14
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 52.594,04	€ 52.594,04	€ 52.594,04
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.500,00	€ 13.500,00	€ 13.500,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 397.000,00	€ 397.000,00	€ 397.000,00
Totale titoli	€ 2.393.064,18	€ 2.624.964,18	€ 1.149.964,18
Totale complessivo spese	€ 2.393.064,18	€ 2.624.964,18	€ 1.149.964,18

Dallo schema analitico di conteggio riferito agli *Equilibri di bilancio* (vedi *supra*) si evincono i seguenti dati di sintesi:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

	2021	2022	2023
(o) Equilibrio di parte corrente	€ -	€ -	€ -
(z) Equilibrio di parte capitale	€ -	€ -	€ -
(...) Altro: ...	€ -	€ -	€ -
(w) Equilibrio finale	€ -	€ -	€ -

Non si prevedono differenze negative di equilibrio finale da coprire attraverso l'utilizzo – per pari importo – dell'avanzo presunto di amministrazione.

Come già osservato, la previsione del 2021 della *Spesa corrente* viene “calibrata” affinché venga data copertura alla quota capitale di ammortamento utili, senza prevedere una differenza negativa.

Per gli esercizi 2022 e 2023: *idem*; valgono le stesse motivazioni per l'anno 2021.

4. VERIFICA SULLA COERENZA DELLE PREVISIONI.

Come indicato nel «Documento finalità e postulati dei principi contabili degli Enti locali» occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra pianificazione, programmazione e previsione; l'Organo di revisione è tenuto a verificare il rispetto del principio di coerenza interna ed esterna ed in particolare:

- che il DUPs - *Documento unico di programmazione 2021/2023* semplificato (che ha sostituito la *Relazione previsionale e programmatica* triennale) sia conseguente alla pianificazione dell'Ente locale;
- che la previsione sia coerente con gli obiettivi di finanza pubblica.

4.1 Verifica della coerenza interna.

Il Revisore:

- visto il D. Lgs. 267/200 Tuel ed in particolare gli artt. 170 e 174;
- visto i D. Lgs. 118/2011 e 126/2014;
- visto il D.M. n. 37/2015;
- visto il D.M. 28/10/2015;
- richiamato il principio contabile applicato all. 4/1 al D. Lgs. 118/2011;
- richiamata la nota della Commissione Enti Pubblici del CNDCEC;

PREMESSO

- che ha ricevuto, in formato elettronico, il DUPs - *Documento unico di programmazione 2021/2023* semplificato;

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

CONSIDERATO

- che, pur se è evidente come il DUP sia un documento di programmazione economico-finanziaria, l'art. 239, co. 1-bis, Tuel stabilisce che nei pareri obbligatori l'Organo di revisione debba esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile e che l'Organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'Organo di revisione stesso;

RILEVA

la conformità della struttura del DUPs - *Documento unico di programmazione* 2021/2023 semplificato (che ha sostituito la *Relazione previsionale e programmatica* triennale) sottopostogli ai dettati della normativa vigente (*cfr.* combinato disposto dell'art. 170, co. 1, con il successivo art. 174, co. 1, e art. 239 Tuel) e

RITIENE

che gli obiettivi in esso indicati siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore adottati dall'Ente locale per gli specifici programmi.

Programma triennale lavori pubblici.

Sussiste la previsione di spese inerenti ad opere per interventi manutentivi.

Allo stato di redazione della presente *Relazione*, l'Ente locale non ha ancora formalizzato la stesura del programma volto alla realizzazione di lavori pubblici, cui dovrà dar seguito.

Al riguardo, allo scrivente è stata consegnata una tabella di riepilogo dello stanziamento inerente agli investimenti programmati e alle fonti di finanziamento.

I progetti, relativi anche al miglioramento dell'offerta turistica invernale nel territorio e con la previsione di specifici interventi, interessano un movimento di Spesa complessiva per € 1.143.100.

L'informativa viene fornita nel corpo del testo del DUPs ove si dà anche atto che gli interventi realizzati con i fondi regionali prevedono un cofinanziamento del 20%.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

Programmazione del fabbisogno del personale.

Ricordando che l'Ente non è obbligato al rispetto del patto di stabilità (peraltro non più in vigore), dal generale esame espletato si osserva che allo stato attuale:

- dal punto di vista amministrativo non si è in presenza di alcun organico adottato; attraverso il personale distaccato dei comuni che partecipano all'Unione è possibile assicurare le (normali) esigenze di funzionalità e di funzionamento dei servizi;
- dal punto di vista tecnico, è stata effettuata l'assunzione di n. 1 unità di personale, con la qualifica di Istruttore tecnico C1.

Le spese di Segreteria sono coperte.

Si menziona tuttavia che vi è l'idea di dotare l'apparato amministrativo almeno di una risorsa, coerentemente con il piano di sviluppo che si andrà a adottare.

4.2 Verifica della coerenza esterna.

Ai fini della verifica della coerenza esterna delle previsioni annuali e pluriennali occorre verificare lo scostamento fra le previsioni ed i limiti di impegno ammessi ed al riguardo l'Ente locale si uniforma ai parametri dettati per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Saldo di finanza pubblica.

Come disposto dall'art.1, co. 712, della L. 208/2015 – *Legge di stabilità 2016*, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano devono allegare al *Bilancio di previsione* un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica; il saldo, quale differenza fra entrate finali e spese finali, – come eventualmente modificato ai sensi dei commi 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 – deve essere *non negativo*.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli I, II, III, IV e V e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli I, II, e III dello schema di bilancio ex D. Lgs 118/2011.

Nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza può essere considerato il FPV - *Fondo pluriennale vincolato* di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto, la previsione di bilancio 2021/2023 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Trattandosi di Unione di comuni, l'Ente non è soggetto ai vincoli di finanza pubblica.

Tuttavia, l'Unione ha formalmente predisposto il *Prospetto degli equilibri* (che sostituisce quello della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica) dal quale si evince una previsione non negativa per i vari esercizi preventivati (vedi *supra* § 2.2).

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

5. VERIFICA DELL'ATTENDIBILITA' E DELLA CONGRUITA' DELLE PREVISIONI PER L'ANNO 2021.

Le previsioni per il 2021 – secondo il dettato normativo c.d. «armonizzazione» ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014 – delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2020 assestate:

ENTRATE	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla II ^a variazione	Previsioni comp. anno 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 619.770,00	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 559.929,18	€ 631.764,18
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 28.300,00	€ 28.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.165.000,00	€ 1.317.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.758.229,18	€ 1.982.564,18
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.500,00	€ 13.500,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 377.000,00	€ 397.000,00
Totale titoli	€ 3.148.729,18	€ 2.393.064,18
Totale complessivo entrate	€ 3.768.499,18	€ 2.393.064,18

SPESE	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla II ^a variazione	Previsioni comp. anno 2021
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 540.635,14	€ 612.470,14
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.784.770,00	€ 1.317.500,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale		
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.325.405,14	€ 1.929.970,14
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 52.594,04	€ 52.594,04
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.500,00	€ 13.500,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 377.000,00	€ 397.000,00
Totale titoli	€ 3.768.499,18	€ 2.393.064,18
Totale complessivo spese	€ 3.768.499,18	€ 2.393.064,18

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2021 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

Il Revisore prende in esame le principali voci.

Il dettaglio quantitativo degli importi preventivati è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore; tali stanziamenti vengono assunti per via di determine pervenute oppure vengono presunte in base al *trend* storico allo stanziamento finale e al rendiconto passato.

5.1 Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

Le previsioni di *Entrate correnti di natura tributaria* per il 2021 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2020:

ENTRATE	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla II ^a variazione	Previsioni comp. anno 2021
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.000,00	€ 5.000,00

L'importo è attinente all'Iva commerciale; non sussiste la previsione di entrata di altri tributi od altra tipologia riferita al Titolo 1.

5.2 Titolo II – Entrate da trasferimenti correnti.

Le previsioni di *Entrate da trasferimenti* per il 2021 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2020:

ENTRATE	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla II ^a variazione	Previsioni comp. anno 2021
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 559.929,18	€ 631.764,18

Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali.

Non sussistono.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali.

I contributi per funzioni sono previsti complessivamente in € 571.764,18, di cui:

- dalla Regione: € 191.164,18 quale fondo per la montagna; € 30.600,00 per la gestione delle funzioni della montagna; € 6.000 per funzioni scolastiche;
- trasferimenti da altri comuni: € 116.000 per funzioni associate; € 95.000 per funzioni scolastiche; € 80.000 per servizi socio assistenziali; € 53.000 della comunità montana.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali.

Non previsti.

Altri contributi e trasferimenti.

Previsione di trasferimenti correnti in conto competenza da famiglie (buoni mensa) per € 10.000 e da imprese (rimborso mutui Smat) per € 50.000.

5.3 Titolo III – Entrate extra-tributarie.

Le previsioni di *Entrate extra-tributarie* per il 2021 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2020:

ENTRATE	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla II^ variazione	Previsioni comp. anno 2021
Titolo 3 - Entrate <i>extra-tributarie</i>	€ 28.300,00	€ 28.300,00

Dall'esame svolto gli stanziamenti riguardano principalmente:

- nella Tipologia 100 – *Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni* le entrate: diritti di rogito per € 5.000,00; locazione di ripetitori per € 15.000; proventi funghi per € 5.000;
- nella Tipologia 200 – *Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti* le entrate: per € 0 (zero);
- nella Tipologia 300 – *Interessi attivi* per € 0 (zero);
- nella Tipologia 500 – *Rimborsi e altre entrate correnti* per un totale complessivo di € 3.300,00 per rimborsi diversi.

5.4 Titolo IV – Entrate in conto capitale.

Le previsioni di *Entrate in conto capitale* per il 2021 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2020:

ENTRATE	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla II^ variazione	Previsioni comp. anno 2021
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.165.000,00	€ 1.317.500,00

Gli stanziamenti in conto competenza riguardano, sulla base del *trend* storico, principalmente:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 - 2019/2020 - 2020/2021

- nella Tipologia 100 - *Tributi in conto capitale*, nessuno previsto in conto competenza per € 0 (zero);
- nella Tipologia 200 - *Contributi agli investimenti*, previsti in conto competenza: per la rete culturale diffusa € 0 (zero), contributi poi stanziati per gli anni seguenti; trasferimenti per lo sviluppo della capacità turistica € 101.250; contributo regionale per la tutela di aree di pregio € 0 (zero), poi stanziati per gli anni seguenti; contributo il miglioramento della capacità turistica per € 910.000; contributo regionale per accordo di programma invernale per € 0 (zero); contributo alla viabilità per € 50.000; trasferimenti per p.m.o. per € 1.900.000;
- nella Tipologia 300 - *Altri trasferimenti in conto capitale*: contributo regionale p.s.r. per € 0; trasferimenti comunità montana per € 0, poi stanziati per gli anni seguenti;
- nella Tipologia 400 - *Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali*, attinenti alla previsione di concessione loculi per € 0 (zero);
- nella Tipologia 500 - *Altre entrate in conto capitale*, attinenti ai permessi da costruire per € 0 (zero).

5.5 Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie.

Non sussistono.

5.6 Titolo VI - Accensione di prestiti.

Non sussiste la previsione di accensione di nuovi mutui e/o prestiti.

5.7 Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Per il 2021 si prevede uno stanziamento in linea con quello dell'esercizio precedente:

ENTRATE	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla II^ variazione	Previsioni comp. anno 2021
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.500,00	€ 13.500,00

5.8 Titolo I - Spese correnti.

Per l'esercizio 2021 le spese correnti vengono complessivamente preventivate in:

SPESE	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla II^ variazione	Previsioni comp. anno 2021
Titolo 1 - Spese correnti	€ 540.635,14	€ 612.470,14

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

Dall'analisi della spesa effettuata si rileva:

- che ogni intervento trova copertura ed è pertinente;
- che, secondo l'applicazione degli schemi *ex* D. Lgs. 118/2011 e 126/2014, essa è prevista per missioni, programmi e macro-aggregati (già programmi, titoli e servizi *ex* Tuel).

Il dettaglio quantitativo degli importi presunti è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore; i valori espressi sono pressoché in linea con quelli precedenti.

Spese di personale.

Non sussistono.

Fondo di riserva ordinario.

Specificamente a quanto attiene a detta posta si rileva che esso ha una consistenza tale da rientrare nei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste); più precisamente viene stanziato per € 3.100 pari allo 0,50% (totale spesa corrente € 612.470,14; limite minimo del 0,30% = € 1.837; limite massimo del * 2% = € 12.249).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi.

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi è da ritenersi congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti del Comune predisposto dal responsabile del servizio finanziario, e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel.

Fondo svalutazione crediti.

L'art.6, co. 17 del D. L. 06/07/2012, n. 95, convertito in L. 135/2012, ha posto l'*obbligo* di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'esame dei residui attivi, ed il loro riaccertamento, viene specificamente compiuto in sede di consuntivazione; l'Ente ha stanziato il fondo svalutazione crediti, in quanto sussistono tipologie di entrate previste che potrebbero comportare dubbia esigibilità, nell'importo complessivo di € 6.000,00 (di cui: € 6.000,00 per la parte corrente, specificamente per la posta contabile afferente agli altri rimborsi, e € 0 per la parte in conto capitale).

=

=

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

5.9 Titolo II – Spese in conto capitale.

SPESE	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla II ^a variazione	Previsioni comp. anno 2021
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.784.770,00	€ 1.317.500,00

Nello stanziamento previsionale in conto competenza appostato per il 2021 rientrano spese derivanti:

- per investimenti fissi per miglioramenti dell’offerta turistica e valorizzazione;
 - per investimenti fissi per realizzazione p.m.o.;
 - per l’acquisto di attrezzature;
 - per progetto sviluppo agricolo;
 - per opere di sistemazione alla viabilità stradale;
- imputate nelle varie *missioni* (sono anche presenti valori di previsione “per cassa” secondo gli impegni precedenti).

Indebitamento.

Non sono previste spese d’investimento per l’anno 2021 da finanziate con indebitamento (*Rif.*: limite ex art. 204 Tuel).

Limitazione acquisto immobili.

Non è prevista la spesa per acquisto immobili (*Rif.*: limiti di cui al disposto ex art. 1, co. 138 della L. 24/12/2012 n. 228).

Strumenti finanziari anche derivati.

Non se ne riscontrano.

Contratti di leasing.

Non se ne riscontrano; l’Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

5.10 Titoli IV e V – Rimborso di prestiti e chiusura anticipazioni.

Nel titolo IV della spesa è prevista la rata relativa al rimborso della quota capitale per i mutui e prestiti contratti in esercizi precedenti.

I valori previsti sono in linea con quelli precedenti; al riguardo si osserva che lo stanziamento della quota capitale aumenta di valore rispetto al precedente esercizio in quanto il piano di ammortamento è stipulato secondo la c.d. metodologia “alla france-

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

se” secondo la quale la rata prevede la quota capitale crescente e la quota interessi decrescente.

Non si rilevano particolari anomalie.

6. VERIFICA DELL'ATTENDIBILITA' E DELLA CONGRUITA' DELLE PREVISIONI PER GLI ANNI 2021/2023.

Il bilancio pluriennale è stato aggiornato in conformità al cambiamento normativo *ex* D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*» (*rif.* precedente art. 171 Tuel e schema *ex* D.P.R. n. 194/96).

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in missioni, programmi e macro-aggregati (già programmi, titoli e servizi *ex* Tuel); le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale *coincidono* con quelli del bilancio annuale di competenza; essi hanno *carattere autorizzatorio* costituendo limiti agli impegni di spesa.

Dall'esame effettuato si rileva che le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'art. 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'art. 183, co. 6 e 7, dell'art. 200 e dell'art. 201, co. 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare;
- del piano generale di sviluppo dell'Ente;
- al tasso di inflazione programmato, che come notato non viene più applicato [*cfr. sub* § 3];

mentre, per le motivazioni sopra addotte, non fanno riferimento:

- alla programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel [*cfr. sub* § 4.1].

7. RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.

A conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, il Revisore dei conti:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

PRESO ATTO

del cambiamento normativo intercorso di cui al D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*»;

CONSIDERA

- I. riguardo alle previsioni parte corrente anno 2021,
congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste, con le

RISERVE E PRECISAZIONI

seguenti:

- a. stante il clima di incertezza normativa nella quale ci si trova ad operare nonché la (evidente e nota) situazione congiunturale di contrazione dei trasferimenti (statali e non), CONSIGLIA di monitorare costantemente la previsione delle entrate al fine di poter tempestivamente adottare provvedimenti correttivi, anche attraverso apposite variazioni di bilancio/assestamenti;
- b. RICHIEDE di evitare impegni per spese diverse da quelle indispensabili, urgenti ed obbligatorie;
- c. con riferimento al regime contabile ex D. Lgs. 118/2011 RICHIEDE di prestare la massima attenzione nel predisporre la procedura di accertamento dell'entrata nel rispetto del principio della c.d. «*contabilità finanziaria potenziata*», evitando pertanto lo stanziamento di entrate i cui importi non siano specificamente deliberati/dichiarati/determinati e di apportare le eventuali dovute correzioni a quelli così indicati in bilancio;
- d. di conseguenza, RICHIEDE di non assumere specifici impegni di spesa sino alla certezza dell'accertamento (in entrata) dei contributi;
- e. CONSIGLIA di verificare costantemente l'attendibilità dei residui attivi di maggior termine al fine di valutare un *eventuale aggiornamento* dello stanziamento del *Fondo svalutazione crediti*, anche a seguito della procedura di *riaccertamento dei residui*;

- II. riguardo alle previsioni di parte corrente pluriennali,
attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale, che come osservato vengono “calibrate” tenendo conto di quanto evidenziato in merito alla programmazione del fabbisogno di personale (allo stato, non presente nel caso in specie), agli oneri indotti delle spese in conto capitale, agli oneri derivanti dalle eventuali assunzioni di prestiti/anticipazioni di cassa, e riferisce che gli obiettivi indicati nel DUPs - *Documento unico di programmazione* semplificato (che ha sosti-

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

tuito la *Relazione previsionale e programmatica* triennale) e le previsioni annuali e pluriennali paiono essere con esso coerenti;

III. riguardo alle previsioni per investimenti,

conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti allo stato stanziati;

coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'Ente ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2021 sarà *ragionevolmente* possibile;

OSSERVANDO

che, alla data di redazione della presente *Relazione*, l'Ente locale non ha ancora formalizzato la stesura del programma volto alla realizzazione di lavori pubblici, fornendo invece solo una tabella di riepilogo degli interventi programmati.

8. CONCLUSIONI.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, il Revisore dei conti:

TENUTO CONTO

- del cambiamento normativo intercorso attinente alla c.d. «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*» ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

VERIFICATO

- che il *Bilancio* è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente locale, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali, nonché aggiornato in conformità al cambiamento normativo ex D. Lgs. n. 118/2011 e 126/2014;

RILEVATA

- la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, avendo tuttavia riguardo alle precisazioni evidenziate nel sub § 7. ed alle quali si rimanda integralmente;

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 - 2019/2020 - 2020/2021

tutto ciò considerato

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta e sullo schema di *Bilancio di previsione 2020* e sul *Bilancio pluriennale 2021/2023* dell'*Unione Montana Alpi Graie* e sui documenti allegati; e

DISPONE

affinché l'*Ufficio amministrativo* allegli il presente parere alla documentazione da produrre al prossimo Consiglio al riguardo convocato.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

IL REVISORE DEI CONTI



A circular blue ink stamp from the 'ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI IVREA-PINEROLO-TORINO'. The center of the stamp contains the text 'Dott. VERRINO ALESSANDRO n° 2849'. A handwritten signature in blue ink is written across the right side of the stamp.