

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

Verbale storico n. 38

Verbale annuale n. 2021/06

del 21 giugno 2021

PARERE SULLA SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023
ex art. 175 TUEL

Il giorno 21 del mese di giugno dell'anno 2021, alle ore 09.40, 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.

I. OGGETTO DELL'ADUNANZA E RIFERIMENTI NORMATIVI.

Il Revisore provvede a redigere la presente relazione, inerente all'emissione del proprio parere sulla II^a variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2021/2023, per la successiva trasmissione al Consiglio dell'Unione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. b) del Tuel.

II. RISCONTRI SULLA VARIAZIONE.

Il Revisore:

- visto il D. Lgs. 267/2000 *Tuel* ed in particolare il Titolo II – *Programmazione e bilanci* e il Titolo VII – *Revisione economico-finanziaria*;
- tenuto conto del cambiamento inerente l'*«armonizzazione dei sistemi contabili»* ex D. Lgs. 118/2011 intercorso;
- osservando che, a seguito della suddetta introduzione normativa, dall'esercizio 2015 l'accertamento e l'impegno devono venire:
 - registrati solamente a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate (c.d. principio contabile della *«competenza potenziata»*);
 - imputati nell'esercizio in cui gli stessi vengono a scadenza (ovvero diventano esigibili);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- vista ed esaminata la II^a proposta di variazione di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 in corso, sottoposta all'esame del presente Organo di controllo per l'acquisizione del parere di cui all'art. 239, co. 1, lettera b) del Tuel;

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

ed in particolare:

- vista la **proposta di deliberazione della Giunta dell'Unione n. 15 del 21/06/2021**, trasmessa e sottoposta all'esame al presente Organo di revisione in data odierna;
- visti i prospetti predisposti allegati recanti il dettaglio delle variazioni dalle quali scaturiscono le cause che determinano maggiori o minori accertamenti di entrate e le conseguenti esigenze di spesa correlate;
- rilevato che nel corpo del testo non sono formalmente apposti i pareri di *regolarità tecnica* e di *regolarità contabile* da parte del Responsabile del servizio finanziario, ma che si dà comunque atto del rispetto degli equilibri;

nonché:

- verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- riscontrato che i predetti prospetti riportano per ciascuna risorsa, intervento e capitolo: la previsione alla data della variazione; l'importo della variazione; lo stanziamento risultante;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato al presente Organo di controllo, ai sensi dell'art. 153, co. 6, del Tuel, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;

RILEVA

così come meglio specificato negli allegati prospetti allegati alla proposta di deliberazione di variazione, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente verbale:

- che la proposta variazione non altera il pareggio finanziario del bilancio;
- che l'andamento dinamico delle entrate e delle spese, esaminato nella sua globalità, assicura l'equilibrio gestionale del bilancio;
- che viene rispettato il divieto:
 - di provvedere al finanziamento di nuove o maggiori spese correnti con entrate dei titoli IV e VI;
 - di provvedere a storni e variazioni a favore di interventi di spesa corrente ricorrendo a interventi di spesa finanziati con entrate a destinazione vincolata;

introducendosi quanto qui di seguito esplicitato.

III. ESAME DELLA II^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021.

III. 1 – Quadro generale della variazione.

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

Preliminarmente occorre tener conto dei seguenti aspetti intercorsi successivamente alla *Relazione al Bilancio di previsione 2021/2023* [cfr. verbale storico n. 34, annuale n. 2021/02, del 05 marzo 2021]:

- riaccertamento ordinario dei residui 2020 [cfr. verbale storico n. 35, annuale n. 2021/03, del 10 aprile 2021];
- riaccertamento ordinario dei residui 2020, aggiornamento alla seconda versione integrata [cfr. verbale storico n. 36, annuale n. 2021/04, del 23 aprile 2021].

Lo scrivente ha provveduto ad aggiornare i conteggi nelle proprie carte di lavoro rispetto ai suddetti atti amministrativi.

Specificamente alla proposta di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 in oggetto si osserva che questa è, nel suo complesso, giustificata come segue:

— nessuna specifica applicazione del risultato di amministrazione disponibile	€	0;
— Titolo I – <i>Entrate tributarie</i>	€	0;
— Titolo II – <i>Trasferimenti correnti</i>	€	65.208,20;
[per assegnazione contributo regionale ex L.r. 14/2019, art. 8, inerente al programma per la montagna, annualità 2020, di cui € 23.400 da devolvere ai comuni e la restante quota da utilizzare: per la realizzazione del sito turistico dell'Unione; a finanziamento del fondo produttività personale; a copertura di spese per utenze e canoni oltre ad incarichi professionali]		
— Titolo III – <i>Entrate extra-tributarie</i>	€	0;
— Titolo IV – <i>Entrate in conto capitale</i>	€	0;
— Titolo IX – <i>Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>	€	0,00;
ed interessa un movimento finanziario per complessivi € 65.208,20 (Euro sessantacinquemiladuecentotto/20).		

A seguito di tale contesto, vengono variate e stanziare le conseguenti maggiori o minori:

— Titolo I – <i>Spese correnti</i>	€	65.208,20;
[Variazione interna di capitoli in aumento per € +70.208,20 e in diminuzione per € -5.000,00. In particolare: Missione 1 – <i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i> per € +48.608,20; Missione 8 – <i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i> per € +16.600,00; Missione 14 – <i>Sviluppo economico e competitività</i> per € -5.000,00]		
— Titolo II – <i>Spese in conto capitale</i>	€	0;
— Titolo III – <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	€	0;

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

— Titolo IV – <i>Rimborso di prestiti</i>	€	0;
— Titolo VII – <i>Spese per conto di terzi e partite di giro per</i>	€	0.

Tutte le movimentazioni di stanziamenti intercorse sono evidenziate nei prospetti allegati al presente verbale che ne costituiscono parte sostanziale ed integrante.

III. 2 – Quadro dei programmi dell'Ente locale aggiornato alla II^a variazione.

I programmi dell'Ente locale dettagliati nel *Bilancio di previsione 2021* aggiornati alla variazione possono essere definitivamente riassunti secondo il seguente quadro generale:

ENTRATE	<i>Bilancio 2021 Totale aggiornato al riaccertamento</i>	<i>II^a variazione anno 2021</i>	<i>Bilancio 2021 Totale aggiornato alla II^a variazione</i>
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 165.245,67	€ -	€ 165.245,67
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 673.864,18	€ 65.208,20	€ 739.072,38
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 28.300,00	€ -	€ 28.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.317.500,00	€ -	€ 1.317.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.024.664,18	€ 65.208,20	€ 2.089.872,38
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	€ 397.000,00	€ -	€ 397.000,00
Totale titoli	€ 2.435.164,18	€ 65.208,20	€ 2.500.372,38
Totale complessivo entrate	€ 2.600.409,85	€ 65.208,20	€ 2.665.618,05

SPESE	<i>Bilancio 2021 Totale aggiornato al riaccertamento</i>	<i>II^a variazione anno 2021</i>	<i>Bilancio 2021 Totale aggiornato alla II^a variazione</i>
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 654.570,14	€ 65.208,20	€ 719.778,34
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.482.745,67	€ -	€ 1.482.745,67
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.137.315,81	€ 65.208,20	€ 2.202.524,01
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	€ 397.000,00	€ -	€ 397.000,00
Totale titoli	€ 2.600.409,85	€ 65.208,20	€ 2.665.618,05
Totale complessivo spese	€ 2.600.409,85	€ 65.208,20	€ 2.665.618,05

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

Considerando che i *Servizi per conto terzi* evidenziati nel titolo 9 delle *Entrate* e titolo 7 delle *Spese* pareggiano in € 377.000,00 (Euro trecentosettantasettemila/00), il *Bilancio di previsione 2021* dell'Ente locale aggiornato alla II^a variazione pareggia nell'importo di € 2.665.618,05 (Euro duemilioneisecentosessantacinquemilaseicentodiciotto/05).

II. 3 – Variazione pluriennale per gli esercizi 2022 e 2023.

Dalla documentazione presa in esame non si evincono provvedimenti di variazione al *Bilancio di previsione pluriennale* degli esercizi seguenti.

Il *Bilancio di previsione pluriennale* per l'esercizio 2022 rimane invariato:

ENTRATE	Previsioni comp. anno 2022	II ^a variazione anno 2021	Bilancio 2022 Totale aggiornato alla II ^a var. 2021
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
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 601.164,18	€ -	€ 601.164,18
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 28.300,00	€ -	€ 28.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.580.000,00	€ -	€ 1.580.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.214.464,18	€ -	€ 2.214.464,18
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	€ 397.000,00	€ -	€ 397.000,00
Totale titoli	€ 2.624.964,18	€ -	€ 2.624.964,18
Totale complessivo entrate	€ 2.624.964,18	€ -	€ 2.624.964,18

SPESE	Previsioni comp. anno 2022	II ^a variazione anno 2021	Bilancio 2022 Totale aggiornato alla II ^a var. 2021
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 581.870,14	€ -	€ 581.870,14
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.580.000,00	€ -	€ 1.580.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.161.870,14	€ -	€ 2.161.870,14
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	€ 397.000,00	€ -	€ 397.000,00
Totale titoli	€ 2.624.964,18	€ -	€ 2.624.964,18
Totale complessivo spese	€ 2.624.964,18	€ -	€ 2.624.964,18

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

Il Bilancio di previsione pluriennale per l'esercizio 2023 rimane invariato:

ENTRATE	Previsioni comp. anno 2023	II ^a variazione anno 2021	Bilancio 2023 Totale aggiornato alla II ^a var. 2021
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
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 601.164,18	€ -	€ 601.164,18
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 28.300,00	€ -	€ 28.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 105.000,00	€ -	€ 105.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 739.464,18	€ -	€ 739.464,18
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	€ 397.000,00	€ -	€ 397.000,00
Totale titoli	€ 1.149.964,18	€ -	€ 1.149.964,18
Totale complessivo entrate	€ 1.149.964,18	€ -	€ 1.149.964,18

SPESE	Previsioni comp. anno 2023	II ^a variazione anno 2021	Bilancio 2023 Totale aggiornato alla II ^a var. 2021
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 581.870,14	€ -	€ 581.870,14
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 105.000,00	€ -	€ 105.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 686.870,14	€ -	€ 686.870,14
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	€ 397.000,00	€ -	€ 397.000,00
Totale titoli	€ 1.149.964,18	€ -	€ 1.149.964,18
Totale complessivo spese	€ 1.149.964,18	€ -	€ 1.149.964,18

IV. MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
POST II^a VARIAZIONE DI BILANCIO.

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; per via del cambiamento normativo intercorso ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del

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

2014, si rimanda allo schema analitico di conteggio riferito agli *Equilibri di bilancio* (agli atti) aggiornato, che presenta i seguenti dati di sintesi:

<i>Equilibrio post variazione</i>	2021	2022	2023
(o) Equilibrio di parte corrente	€ -	€ -	€ -
(z) Equilibrio di parte capitale	€ -	€ -	€ -
(...) Altro: ...	€ -	€ -	€ -
(w) Equilibrio finale	€ -	€ -	€ -

La previsione di *Cassa* aggiornata alla variazione è la seguente:

ENTRATE	<i>Cassa 2021 all'integrazione del riaccertamento</i>	<i>Cassa 2021 alla II^ variazione</i>
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 4.476.065,76	€ 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	€ 674.089,18	€ 739.297,38
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 28.300,00	€ 28.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.359.651,14	€ 3.359.651,14
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 4.067.040,32	€ 4.132.248,52
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	€ 397.697,54	€ 397.697,54
Totale titoli	€ 4.478.237,86	€ 4.543.446,06
Totale complessivo entrate	€ 8.954.303,62	€ 9.019.511,82

SPESE	<i>Cassa 2021 all'integrazione del riaccertamento</i>	<i>Cassa 2021 alla II^ variazione</i>
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 858.024,54	€ 923.232,74
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.250.508,20	€ 6.250.508,20
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale		
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 7.108.532,74	€ 7.173.740,94
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 52.870,14	€ 52.870,14
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	€ 430.442,29	€ 430.442,29
Totale titoli	€ 7.605.345,17	€ 7.670.553,37
Totale complessivo spese	€ 7.605.345,17	€ 7.670.553,37
Fondo di cassa presunto	€ 1.348.958,45	€ 1.348.958,45

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

V. CONCLUSIONI.

Per quanto sopra esposto, il Revisore:

- preso atto 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;
- osservando che, a seguito della suddetta introduzione normativa, dall'esercizio 2015 l'accertamento e l'impegno devono venire:
 - 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);
- rilevato il permanere dell'equilibrio finanziario;

DELIBERA

di **approvare** la II^a variazione al *Bilancio di previsione 2021* (e *pluriennale 2022 e 2023*) così come prospettata.

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 presente verbale viene trasmesso all'indirizzo di posta elettronica dell'*Ufficio ragioneria* dell'Ente locale.

La verifica viene conclusa alle ore 12.50.
Torino (TO), 21 giugno 2021.

