

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

Verbale storico n. 09

Verbale annuale n. 2019/01

del 12 febbraio 2019

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 E DOCUMENTI ALLEGATI

Il giorno 12 del mese di febbraio dell'anno 2019, alle ore 08.10, 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 10129 Torino (TO) – Corso Rosselli, n. 114/5/E.

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 2019/2021 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. disposizioni in materia di *«armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile»*;

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

- 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 2019* e del *Bilancio pluriennale 2019/2021* dell'*Unione Montana Alpi Graie*, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, da produrre al Consiglio comunale per l'approvazione.

L'adunanza ha termine alle ore 17.20.

Torino, 12 febbraio 2019.



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. 09

Verbale annuale n. 2019/01

del 12 febbraio 2019

che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 E DOCUMENTI ALLEGATI

INDICE SOMMARIO

1. Verifiche preliminari.
2. Verifica degli equilibri al bilancio di previsione 2019.
3. Verifica degli equilibri al bilancio pluriennale 2019/2021.
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 2019.
 - 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 2019/2021.
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 25 gennaio 2019 ha ricevuto, ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. b), Tuel, lo schema del *Bilancio di previsione 2019* che verrà sottoposto ad approvazione nella prossima seduta del Consiglio, di prossima convocazione, al quale risultano essere allegati i seguenti documenti:
 - il *Bilancio pluriennale 2019/2021*;
 - il *Bilancio di previsione 2018* aggiornato all'ultima V[^] variazione (previsione definitiva);
 - il DUP – *Documento unico di programmazione 2019/2021* (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*

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

schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile», a seguito del quale 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);
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;

tutto ciò premesso e considerato,

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

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 2019.

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

Il *Bilancio di previsione 2019* 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:

ENTRATE	Cassa 2019	Previsioni comp. anno 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 2.981.171,95	
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato		€ 1.800.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 611.120,41	€ 586.390,25
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 21.589,52	€ 21.174,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.335.251,18	€ 125.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 3.997.961,11	€ 762.564,25
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	€ 383.680,75	€ 377.000,00
Totale titoli	€ 4.395.141,86	€ 1.153.064,25
Totale complessivo entrate	€ 7.376.313,81	€ 2.953.064,25

=

=

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

SPESE	Cassa 2019	Previsioni comp. anno 2019
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 972.566,44	€ 587.868,78
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.708.071,49	€ 1.925.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale		
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 5.680.637,93	€ 2.512.868,78
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 49.833,53	€ 49.695,47
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	€ 522.967,88	€ 377.000,00
Totale titoli	€ 6.266.939,34	€ 2.953.064,25
Totale complessivo spese	€ 6.266.939,34	€ 2.953.064,25
Fondo di cassa presunto	€ 1.109.374,47	

Considerando che le *Entrate per conto terzi* evidenziate nel Titolo 9 delle *Entrate* e Titolo 7 delle *Spese* pareggiano in € 377.000,00 (Euro trecentosettantasettemila//00), il *Bilancio di previsione 2019* dell'Ente pareggia nell'importo di € 2.953.064,25 (Euro duemilioneinovecentocinquantatremilasesstantaquattro/25).

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:

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

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

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		2.981.181,95			
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>	(+)		637.564,25 0,00	517.564,27 0,00	517.564,27 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		587.868,78 0,00 6.000,00	464.970,23 0,00 6.000,00	464.970,23 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		49.695,47 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 (**) <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	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 (***)			0,00	0,00	0,00
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	(+)		1.800.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		125.000,00	105.000,00	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
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.925.000,00 0,00	105.000,00 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			0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

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

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			0,00	0,00	0,00
			W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		

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 2019 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 2019 non si riscontra alcun intervento/stanziamento 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 2019/2021.

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 (nuovo) 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 2019	Previsioni comp. anno 2020	Previsioni comp. anno 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 1.800.000,00	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 586.390,25	€ 466.390,27	€ 466.390,27
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 21.174,00	€ 21.174,00	€ 21.174,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 125.000,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 762.564,25	€ 622.564,27	€ 622.564,27
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	€ 377.000,00	€ 377.000,00	€ 377.000,00
Totale titoli	€ 1.153.064,25	€ 1.013.064,27	€ 1.013.064,27
Totale complessivo entrate	€ 2.953.064,25	€ 1.013.064,27	€ 1.013.064,27
SPESE	Previsioni comp. anno 2019	Previsioni comp. anno 2020	Previsioni comp. anno 2021
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 587.868,78	€ 464.970,23	€ 464.970,23
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.925.000,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.512.868,78	€ 569.970,23	€ 569.970,23
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 49.695,47	€ 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	€ 377.000,00	€ 377.000,00	€ 377.000,00
Totale titoli	€ 2.953.064,25	€ 1.013.064,27	€ 1.013.064,27
Totale complessivo spese	€ 2.953.064,25	€ 1.013.064,27	€ 1.013.064,27

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

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

	2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
(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 2019 della *Spesa corrente* viene “calibrata” affinché venga data copertura alla quota capitale di ammortamento utili, senza prevedere una differenza negativa.

Per gli esercizi 2020 e 2021: *idem*; valgono le stesse motivazioni per l'anno 2019.

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 DUP – *Documento unico di programmazione 2019/2021* (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 dei conti

RITIENE

che gli obiettivi indicati nel DUP – *Documento unico di programmazione 2019/2021* (che ha sostituito la *Relazione previsionale e programmatica* triennale) 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; ed

OSSERVA

come, considerando il contesto generale di contrazione delle risorse finanziarie che si

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

prevede di ottenere, l'Ente locale venga gestito, nel suo complesso, con criteri di prudenza.

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, il Revisore è stato informato che con apposita deliberazione di Giunta (n. 11 del 15/02/2018) è stato approvato, in linea tecnica, il progetto di fattibilità relativo al miglioramento dell'offerta turistica invernale nel territorio, attraverso la previsione di specifici interventi per un importo complessivo di € 1.800.000, dando atto che la spesa sarà finanziata per € 1.400.000 con contributo regionale attraverso l'istituto dell'*Accordo di programma* in corso di definizione e per € 400.000 con copertura di fondi propri dell'Unione.

Pertanto, si rinviando le osservazioni inerenti quando l'atto verrà predisposto.

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 lo scrivente osserva che allo stato attuale 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.

Si menziona tuttavia che vi è l'idea, che per il prossimo futuro, di dotare l'apparato amministrativo almeno di una risorsa, coerentemente con il piano di sviluppo che si andrà ad 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 pubbli-

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

ca.

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 2019/2021 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Pur non essendo formalmente obbligato alla formalizzazione, l'Unione ha comunque predisposto il *Prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica* dal quale si evince una previsione positiva (quindi non negativa) per i vari esercizi preventivati.

5. VERIFICA DELL'ATTENDIBILITA' E DELLA CONGRUITA' DELLE PREVISIONI PER L'ANNO 2019.

Le previsioni per il 2019 – 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 2018 assestate:

ENTRATE	<i>Bilancio 2018 Totale aggiornato alla V[^] variazione</i>	<i>Previsioni comp. anno 2019</i>
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.854.012,43	€ 1.800.000,00
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 722.241,90	€ 586.390,25
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 21.174,00	€ 21.174,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.901.400,00	€ 125.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 3.674.815,90	€ 762.564,25
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	€ 377.000,00
Totale titoli	€ 4.065.315,90	€ 1.153.064,25
Totale complessivo entrate	€ 5.919.328,33	€ 2.953.064,25

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

SPESE	<i>Bilancio 2018 Totale aggiornato alla V[^] variazione</i>	<i>Previsioni comp. anno 2019</i>
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 745.259,24	€ 587.868,78
Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€ 4.736.612,43	€ 1.925.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 5.481.871,67	€ 2.512.868,78
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 46.956,66	€ 49.695,47
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	€ 377.000,00
Totale titoli	€ 5.919.328,33	€ 2.953.064,25
Totale complessivo spese	€ 5.919.328,33	€ 2.953.064,25

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2019 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

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

Le previsioni di *Entrate correnti di natura tributaria* per il 2019 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2018:

ENTRATE	<i>Bilancio 2018 Totale aggiornato alla V[^] variazione</i>	<i>Previsioni comp. anno 2019</i>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 30.000,00	€ 30.000,00

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 *tred* storico allo stanziamento finale e al rendiconto passato.

Tipologia 101 – Imposte, tasse e proventi assimilati.

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

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

5.2 Titolo II – Entrate da trasferimenti correnti.

Le previsioni di *Entrate da trasferimenti* per il 2019 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2018:

ENTRATE	<i>Bilancio 2018 Totale aggiornato alla V^a variazione</i>	<i>Previsioni comp. anno 2019</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 722.241,90	€ 586.390,25

Il Revisore prende in esame le principali voci inerenti alle entrate da trasferimenti.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali.

Non sussistono.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali.

I contributi per funzioni sono previsti complessivamente in € 586.390,25 (dal Comune di Viù € 20.000 - dalla Regione: quale fondo per la montagna € 32.390,25; per contributo informatizzazione € 15.000; per la gestione delle funzioni € 140.000 - trasferimenti: da altri comuni associati € 181.000; per funzioni scolastiche € 95.000; per servizi socio assistenziali € 50.000; della comunità montana € 53.000).

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 € 0,00.

5.3 Titolo III – Entrate extra-tributarie.

Le previsioni di *Entrate extra-tributarie* per il 2019 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2018:

ENTRATE	<i>Bilancio 2018 Totale aggiornato alla V^a variazione</i>	<i>Previsioni comp. anno 2019</i>
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 21.174,00	€ 21.174,00

Dall'esame svolto gli stanziamenti riguardano principalmente:

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

- nella Tipologia 100 – *Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni* le entrate: locazione di ripetitori; proventi funghi; per un totale complessivo di € 17.874,00;
- 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 2019 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2018:

ENTRATE	<i>Bilancio 2018 Totale aggiornato alla V^ variazione</i>	<i>Previsioni comp. anno 2019</i>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.901.400,00	€ 125.000,00

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

- 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 € 50.000,00 (da amministrazioni pubbliche per contributo alla viabilità);
- nella Tipologia 300 – *Altri trasferimenti in conto capitale*, previsti in conto competenza per € 75.000,00 quali trasferimenti alla comunità montana;
- 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.

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

Per il 2019 si prevede uno stanziamento in linea con quello dell'esercizio precedente:

ENTRATE	<i>Bilancio 2018 Totale aggiornato alla V^ variazione</i>	<i>Previsioni comp. anno 2019</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.500,00	€ 13.500,00

5.8 Titolo I – Spese correnti.

Per l'esercizio 2019 le spese correnti vengono complessivamente preventivate in:

SPESE	<i>Bilancio 2018 Totale aggiornato alla V^ variazione</i>	<i>Previsioni comp. anno 2019</i>
Titolo 1 - Spese correnti	€ 745.259,24	€ 587.868,78

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 0,52% (limite minimo: totale spesa corrente € 587.868,78 * 0,30% = € 1.736; limite massimo: totale spesa corrente € 587.868,78 * 2% = € 11.757).

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.

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

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 € 742.564,25 (di cui: € 617.564,25 per la parte corrente € 125.000 per la parte in conto capitale).

5.9 Titolo II – Spese in conto capitale.

SPESE	<i>Bilancio 2018 Totale aggiornato alla V^ variazione</i>	<i>Previsioni comp. anno 2019</i>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.736.612,43	€ 1.925.000,00

Nello stanziamento previsionale appostato per il 2019 rientrano spese derivanti:

- gli investimenti fissi per miglioramenti dell'offerta turistica invernale € 1.800.000;
 - l'acquisto di attrezzature € 5.000;
 - il progetto sviluppo agricolo € 20.000;
 - le opere di sistemazione alla viabilità stradale € 100.000;
- imputate nelle varie *missioni*.

Indebitamento.

Non sono previste spese d'investimento per l'anno 2019 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.

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

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

Il dettaglio quantitativo e qualitativo di tutte le spese è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore ai quali si rimanda; non si rilevano particolari anomalie.

**6. VERIFICA DELL'ATTENDIBILITA' E DELLA CONGRUITA'
DELLE PREVISIONI PER GLI ANNI 2019/2021.**

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*];

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

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

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

7. RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.

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

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 2019, **congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste**, anche sulla base delle risultanze del *Rendiconto 2017* e della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli *equilibri 2018* effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel, 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;

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

- 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 DUP – *Documento unico di programmazione* (che ha sostituito 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 (eventuali) 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 2019 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, cui dovrà dar seguito, rimandando pertanto le osservazioni inerenti a quando l'atto verrà predisposto.

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;

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

- 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;

tutto ciò considerato

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta e sullo schema di *Bilancio di previsione 2019* e sul *Bilancio pluriennale 2019/2021* dell'*Unione Montana Alpi Graie* e sui documenti allegati; e

DISPONE

affinché l'*Ufficio amministrativo* allegghi il presente parere alla documentazione da produrre al prossimo Consiglio all'uopo 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

