

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

Verbale storico n. 18

Verbale annuale n. 2019/10

del 07 agosto 2019

PARERE SULLA TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
ex art. 175 TUEL

Il giorno 07 del mese di agosto dell'anno 2019, alle ore 10.30, 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.

I. OGGETTO DELL'ADUNANZA E RIFERIMENTI NORMATIVI.

Il Revisore provvede a redigere la presente relazione, inerente all'emissione del proprio parere sulla *terza* variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2019/2021, 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 *terza* proposta di variazione di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019 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 comunale n. 12 del 07/08/2019 sottoposta all'esame al presente Organo di revisione;
- 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 ancora apposti i pareri di *regolarità tecnica* e di *regolarità contabile*, in quanto l'atto dovrà seguire la ratifica da parte del Consiglio;

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 III^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019.

III. 1 – Quadro generale della variazione.

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

Per inquadrare la variazione in esame occorre tener conto del cambiamento normativo intercorso inerente l'«*armonizzazione dei sistemi contabili*» ex D. Lgs. 118/2011 e della procedura di *Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi* ex D. Lgs. 118/2011 adottata; nel suo complesso, la motivazione della proposta di variazione al *Bilancio di previsione* per l'esercizio finanziario 2019 è 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>	€ - 25.000;
[minori trasferimenti da Comuni per funzioni associate]	
— Titolo III – <i>Entrate extra-tributarie</i>	€ 4.000;
[da c.d. “ <i>proventi funghi</i> ”]	
— Titolo IV – <i>Entrate in conto capitale</i>	€ 0;
— Titolo IX – <i>Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>	€ 15.000;
ed interessa un movimento finanziario per complessivi € - 6.0000,00 (meno seimila/00).	

Le conseguenti maggiori o minori *Spese correnti* di cui al totale del Titolo I vengono variate e stanziare complessivamente in € - 21.000 (€ - 25.000 a decurtazione del *progetto bike* e € 4.000 destinati a manutenzione sentieri); non risulta alcun importo riferito allo stanziamento di *Spese in conto capitale* di cui al Titolo II; le spese del Titolo VII sono speculari a quelle del Titolo IX delle Entrate.

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 III^a variazione.

I programmi dell'Ente locale dettagliati nel *Bilancio di previsione 2019* aggiornati alla variazione possono essere definitivamente riassunti secondo il seguente quadro generale:

-

-

-

-

-

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

ENTRATE	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla II ^a variazione	III ^a var. 2019	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla III ^a variazione
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 1.800.000,00	€ -	€ 1.800.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 561.390,25	-€ 25.000,00	€ 536.390,25
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 21.174,00	€ 4.000,00	€ 25.174,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 125.000,00	€ -	€ 125.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 737.564,25	-€ 21.000,00	€ 716.564,25
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	€ 387.000,00	€ 15.000,00	€ 402.000,00
Totale titoli	€ 1.138.064,25	-€ 6.000,00	€ 1.132.064,25
Totale complessivo entrate	€ 2.938.064,25	-€ 6.000,00	€ 2.932.064,25

SPESE	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla II ^a variazione	III ^a var. 2019	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla III ^a variazione
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 562.868,78	-€ 21.000,00	€ 541.868,78
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.925.000,00	€ -	€ 1.925.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.487.868,78	-€ 21.000,00	€ 2.466.868,78
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 49.695,47	€ -	€ 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	€ 387.000,00	€ 15.000,00	€ 402.000,00
Totale titoli	€ 2.938.064,25	-€ 6.000,00	€ 2.932.064,25
Totale complessivo spese	€ 2.938.064,25	-€ 6.000,00	€ 2.932.064,25

Considerando che i *Servizi per conto terzi* evidenziati nel titolo IX delle *Entrate* e titolo VII delle *Spese* pareggiano in € 402.000,00 (Euro quattrocentoduemila/00), il *Bilancio di previsione 2019* dell'Ente locale aggiornato alla *terza* variazione pareggia nell'importo di € 2.932.064,25 (Euro duemilioninovecentotrentaduemilasessantatiro/25).

III. 3 – *Variazione pluriennale per gli esercizi 2020 e 2021.*

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

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

Il *Bilancio di previsione pluriennale* per l'esercizio 2020 rimane invariato:

ENTRATE	<i>Bilancio 2020 Totale aggiornato alla II^ var. 2019</i>	<i>III^ var. 2019</i>	<i>Bilancio 2020 Totale aggiornato alla III^ var. 2019</i>
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	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 466.390,27	€ -	€ 466.390,27
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 21.174,00	€ -	€ 21.174,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 105.000,00	€ -	€ 105.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 622.564,27	€ -	€ 622.564,27
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	€ 1.013.064,27	€ -	€ 1.013.064,27
Totale complessivo entrate	€ 1.013.064,27	€ -	€ 1.013.064,27

SPESE	<i>Bilancio 2020 Totale aggiornato alla II^ var. 2019</i>	<i>III^ var. 2019</i>	<i>Bilancio 2020 Totale aggiornato alla III^ var. 2019</i>
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 464.970,23	€ -	€ 464.970,23
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	€ 569.970,23	€ -	€ 569.970,23
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	€ -	€ 377.000,00
Totale titoli	€ 1.013.064,27	€ -	€ 1.013.064,27
Totale complessivo spese	€ 1.013.064,27	€ -	€ 1.013.064,27

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

Il *Bilancio di previsione pluriennale* per l'esercizio 2021 rimane invariato:

ENTRATE	<i>Bilancio 2021 Totale aggiornato alla II^ var. 2019</i>	<i>III^ var. 2019</i>	<i>Bilancio 2021 Totale aggiornato alla III^ var. 2019</i>
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	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 466.390,27	€ -	€ 466.390,27
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 21.174,00	€ -	€ 21.174,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 105.000,00	€ -	€ 105.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 622.564,27	€ -	€ 622.564,27
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	€ 1.013.064,27	€ -	€ 1.013.064,27
Totale complessivo entrate	€ 1.013.064,27	€ -	€ 1.013.064,27

SPESE	<i>Bilancio 2021 Totale aggiornato alla II^ var. 2019</i>	<i>III^ var. 2019</i>	<i>Bilancio 2021 Totale aggiornato alla III^ var. 2019</i>
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 464.970,23	€ -	€ 464.970,23
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	€ 569.970,23	€ -	€ 569.970,23
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	€ -	€ 377.000,00
Totale titoli	€ 1.013.064,27	€ -	€ 1.013.064,27
Totale complessivo spese	€ 1.013.064,27	€ -	€ 1.013.064,27

IV. MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
POST III^ 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 agli schemi analitici di conteggio riferito agli *Equilibri di bilancio* e/o al *Prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica* (agli atti) aggiornati.

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 *terza variazione al Bilancio di previsione 2019 (e pluriennale 2020 e 2021)* 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 agli indirizzi di posta elettronica di riferimento dell'Ente.

La verifica viene conclusa alle ore 14.40.

Torino (TO), 07 agosto 2019.

