

UNIONE MONTANA ALTA VAL TANARO

Provincia di CUNEO

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERA SUL  
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - DUP 2021-2023**

**E**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

**Verbale n. 01 del 24/03/2021**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Craveri Dott. Fabrizio*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 01 del 24/03/2021

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, dell'Unione Montana Alta Val Tanaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Saluzzo, 24/03/2021

Il Revisore Unico

*Fabrizio Craveri*



## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto Craveri Fabrizio, Revisore dei Conti dell'Unione Montana Alta Val Tanaro, nominato con delibera consiliare n. 25 del 17/12/2018 per il triennio 2019/2021

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
  - che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta unionale in data 21/3/2021 con delibera n. 10, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche 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, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

## **DOMANDE PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

L'organo consiliare ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 4/2020 in data 05/05/2020 si evidenzia che:

sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;

- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

#### **Risultato di amministrazione**

|                                         | <b>31/12/2019</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 793.394,87        |
| di cui:                                 | 0,00              |
| a) Fondi vincolati                      | 436.298,51        |
| b) Fondi accantonati                    | 1.550,43          |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 7.818,94          |
| d) Fondi liberi                         | 347.726,99        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>793.394,87</b> |

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

#### **Situazione di cassa**

|                                    | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | 1.931.667,28 | 2.385.173,05 | 1.402.172,77 |
| di cui cassa vincolata             | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

L'ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Non si riscontrano iscrizioni nella parte entrata del bilancio e/o accantonamenti connessi al Fondo pluriennale vincolato.

### **Previsioni di cassa**

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

*Nel caso di risposta negativa fornire i chiarimenti anche in relazione all'applicazione dell'art. 183, comma 8, del TUEL.*

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 non comprende la cassa vincolata

L'ente **si dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

### Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

## Unione Montana Alta Val Tanaro

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2021-2023)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     |                  | COMPETENZ<br>A ANNO DI<br>RIFERIMENT<br>O DEL<br>BILANCIO<br>2021 | COMPETENZ<br>A ANNO<br>2022 | COMPETENZ<br>A ANNO<br>2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                              |     | 1.402.172,7<br>7 |                                                                   |                             |                             |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                           | (+) |                  | 248.701,20<br>0,00                                                | 244.312,20<br>0,00          | 223.782,00<br>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<br><i>di cui:</i>                                                                               | (-) |                  | 199.292,70                                                        | 192.570,60                  | 190.396,61                  |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                         |     |                  | 0,00                                                              | 0,00                        | 0,00                        |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                 |     |                  | 6.100,00                                                          | 6.100,00                    | 6.100,00                    |
| 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                                                   | (-) |                  | 49.408,50                                                         | 51.741,60                   | 33.385,39                   |

|                                                                                                                                                                                                                                |     |  |              |              |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--------------|--------------|--------------|
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                            |     |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                                                                                                                                                                 |     |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                      |     |  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>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</b> |     |  |              |              |              |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                        | (+) |  | 0,00<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                             | (+) |  | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>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         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                                            |     |  |              |              |              |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                                                             |     |  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento                                                                                                                                                    | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                                                                                          | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                               | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                          | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche                                                                                                                                                   | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

|                                                                                                                                    |     |  |              |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--------------|--------------|--------------|
| disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                     |     |  |              |              |              |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                   | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                             | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                              | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                               | (-) |  | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>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         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                |     |  |              |              |              |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                             |     |  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| 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                                                                                              | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

|                                                                               |     |  |             |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| crediti di breve termine                                                      |     |  |             |             |             |
| 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        |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                      |     |  |             |             |             |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

|                                                                                                                                                                 |     |             |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                |     | <b>0,00</b> | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00        |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                        |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI |                                                                   |                               |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                        |                                                                   | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
|                                        | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>1.402.172,77</b>           |
| 1                                      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                          |
| 2                                      | Trasferimenti correnti                                            | 439.453,02                    |
| 3                                      | Entrate extratributarie                                           | 81.824,16                     |
| 4                                      | Entrate in conto capitale                                         | 3.234.254,53                  |
| 5                                      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                          |
| 6                                      | Accensione prestiti                                               | 0,00                          |
| 7                                      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                          |
| 9                                      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 678.591,52                    |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                   |                                                                   | <b>4.434.123,23</b>           |

|                                |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b> | <b>5.836.296,00</b> |
|--------------------------------|---------------------|

| <b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b> |                                                          |                                              |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                   |                                                          | <b>PREVISIONI DI<br/>CASSA<br/>ANNO 2021</b> |
| 1                                                 | Spese correnti                                           | 427.823,20                                   |
| 2                                                 | Spese in conto capitale                                  | 3.853.888,47                                 |
| 3                                                 | Spese per incremento attività finanziarie                | 0,00                                         |
| 4                                                 | Rimborso di prestiti                                     | 49.408,50                                    |
| 5                                                 | Chiusura anticipazioni di istituto<br>tesoriere/cassiere | 0,00                                         |
| 7                                                 | Spese per conto terzi e partite di giro                  | 727.370,74                                   |
|                                                   | <b>TOTALE TITOLI</b>                                     | <b>5.054.490,91</b>                          |
|                                                   |                                                          |                                              |
|                                                   | <b>SALDO DI CASSA</b>                                    | <b>781.805,09</b>                            |

### **La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

### **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

#### **Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore

#### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul piano l'organo di revisione esprime il proprio parere obbligatorio quale strumento di programmazione con il presente verbale.

### **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023**

#### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### **Entrate da fiscalità locale**

Non sono previste entrate tributarie data la natura dell'ente.

#### **Trasferimenti correnti**

| <b>Tipologia</b>               | <b>Previsione 2021</b> | <b>Previsione 2022</b> | <b>Previsione 2023</b> |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Da amministrazioni pubbliche   | 190.961,20             | 183.572,20             | 166.042,00             |
| Da imprese                     | 17.140,00              | 17.140,00              | 17.140,00              |
| Da istituzioni sociali private |                        |                        |                        |
|                                | <b>208.101,20</b>      | <b>203.712,20</b>      | <b>183.182,00</b>      |

#### **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                           | Previsioni<br>2021 | Previsioni<br>2022 | Previsioni<br>2023 |
|----------------------------------|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | 31.498,32          | 22.382,84          | 22.382,84          |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 5.050,00           | 5.550,00           | 5.550,00           |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | 101.747,28         | 116.353,76         | 116.353,76         |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | 12.380,00          | 8.000,00           | 8.000,00           |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | 0,00               | 0,00               |                    |
| 106                              | Fondi perequativi                         | 0,00               | 0,00               |                    |
| 107                              | Interessi passivi                         | 16.670,48          | 14.337,68          | 12.163,69          |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00               | 0,00               |                    |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 6.100,00           | 100,00             | 100,00             |
| 110                              | Altre spese correnti                      | 25.846,62          | 25.846,32          | 25.846,32          |
| <b>Totale</b>                    |                                           | <b>199.292,70</b>  | <b>192.570,60</b>  | <b>190.396,61</b>  |

### Spese di personale

Per quanto riguarda il personale dell'ente occorre rilevare che l'Unione Montana Alta Val Tanaro nasce dal superamento della Comunità Montana Alto Tanaro Cebano Monregalese come indicato nel Decreto del Presidente della giunta Regionale del Piemonte n. 31 del 31 marzo 2014 attraverso una gestione commissariale. La stessa Comunità Montana fu composta raggruppando tre Comunità Montane preesistenti, ovvero Comunità Montana Alta Val Tanaro (istituita con Legge Regionale n. 16/99), Comunità Montana delle Valli Monregalese e Comunità Montana Valli Mongia Cevetta e Langa Cebana. Pertanto l'unico dato relativo alla spesa del personale relativo all'anno 2008 è desunto dal Decreto Commissariale n. 120 del 5/12/2014 che determina il limite della spesa di personale 2008 relativo alle 3 Comunità Montane accorpate ed è pari ad € 320.827,70 per la Comunità Montana Alta Val Tanaro.

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € **320.827,70** considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dal Decreto Commissariale n. 120 del 5/12/2014 ,per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

|                                                             | Media 2011/2013                        | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022 | Previsione<br>2023 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                             | 2008 per enti non<br>soggetti al patto |                    |                    |                    |
| Spese macroaggregato 101                                    |                                        | 31.498,32          | 22.382,84          | 22.382,84          |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                        | 101.747,28         | 116.353,76         | 116.353,76         |
| Irap macroaggregato 102                                     |                                        | 5.050,00           | 5.550,00           | 5.550,00           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                        |                    |                    |                    |
| Altre spese: comando altra pa macro 109                     |                                        | 6.100,00           | 100,00             | 100,00             |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                        |                    |                    |                    |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                        |                    |                    |                    |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>320.827,70</b>                      | <b>144.395,60</b>  | <b>144.386,60</b>  | <b>144.386,60</b>  |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                        |                    |                    |                    |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>320.827,70</b>                      | <b>144.395,60</b>  | <b>144.386,60</b>  | <b>144.386,60</b>  |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |                                        |                    |                    |                    |

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa dell'anno 2008 che era pari a euro 320.827,70.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La piena operatività dell'ente, che nasce dal superamento della Comunità Montana Alto Tanaro Cebano Monregalese a seguito di adeguamento alla normativa regionale, si è avuta solo dal 01/01/2016, non esiste pertanto uno storico pregresso.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo: media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

### ***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)***

L'Ente ha provveduto, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

### SPESE IN CONTO CAPITALE

#### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

|                                                                                                                                       |     |   |   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|---|---|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                            | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                         | (-) | - | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | - | - | - |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |   |   |   |

### INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'artt. 202 e 203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 67.068,88 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

#### Incidenza interessi passivi su entrate correnti

|                                              | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Interessi passivi                            | 21.115,27         | 18.938,08         | 16.670,48         | 14.337,68         | 12.163,69         |
| entrate correnti                             | 409.894,82        | 389.988,11        | 294.706,02        | 417.604,74        | 208.101,20        |
| Anno                                         | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              |
| Residuo debito (+)                           | 499.577,27        | 453.623,66        | 405.492,86        | 356.084,06        | 356.084,06        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 45.953,61         | 48.130,80         | 49.408,80         | 51.741,60         | 51.741,60         |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>453.623,66</b> | <b>405.492,86</b> | <b>356.084,06</b> | <b>304.342,46</b> | <b>304.342,46</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                        | 7.148             | 7.148             | 3.977             | 3.977             | 3.977             |
| Debito medio per abitante                    | 63,46             | 56,73             | 89,54             | 76,53             | 76,53             |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

#### Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

| Anno                    | 2019             | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | 21.115,27        | 18.938,08        | 16.670,48        | 14.337,68        | 12.163,69        |
| Quota capitale          | 45.953,61        | 48.130,80        | 49.408,50        | 51.741,60        | 33.385,39        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>67.068,88</b> | <b>67.068,88</b> | <b>66.078,98</b> | <b>66.079,28</b> | <b>45.549,08</b> |

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### **Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

### **Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

### **Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

### **Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### **Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## **CONCLUSIONI**

L'organo di revisione, in relazione al documento unico di programmazione

### **CONSIDERATO CHE**

è caratterizzato da una identificazione del suo contenuto minimo, identificazione contenuta all'interno del principio contabile sulla programmazione

### **RITIENE**

in riferimento alle proprie competenze di poter

### **esprimere**

parere favorevole alla proposta di deliberazione di cui in oggetto, parere attinente la conformità formale del D.U.P. ai dettati normativi vigenti.

Per quanto concerne il bilancio di previsione 2021-2023, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere che precede sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed

### **esprime**

pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

