

# UNIONE DI COMUNI DEI FENICI

## REVISORE UNICO

**Verbale n. 9 del 26 luglio 2021**

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio**

### PREMESSA

In data 30/03/2021 con deliberazione n. 6 l'Assemblea dei Sindaci ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr. verbale n. 3 del 22 marzo 2021).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state adottate le seguenti deliberazioni/determinazioni:

- determinazione Area Finanziaria n. 79/15 del 01.04.2021 avente ad oggetto: UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000;
- determinazione Area Finanziaria n. 122/23 del 11.05.2021 avente ad oggetto: UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000;
- determinazione Area Finanziaria n. 137/24 del 20.05.2021 avente ad oggetto: UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000;
- deliberazione di Giunta dell'Unione n. 33 del 09.06.2021 con la quale sono state apportate in via d'urgenza variazioni al bilancio di previsione finanziario dell'esercizio 2021/2023, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 (variazione n. 1) da ratificare entro i termini di legge;
- deliberazione di Giunta dell'Unione n. 36 del 09.07.2021 avente ad oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011);
- deliberazione di Giunta dell'Unione n. 37 del 09.07.2021 con la quale sono state apportate in via d'urgenza variazioni al bilancio di previsione finanziario dell'esercizio 2021/2023, ai

sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 (variazione n. 2) da ratificare entro i termini di legge;

L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 861.899,34 così composta:

fondi accantonati per euro ==;  
 fondi vincolati per euro 861.899,34;  
 fondi destinati agli investimenti per euro ==;  
 fondi disponibili/liberi per euro ==.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€	34.465,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	3.493,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	3.950,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>€</b>	<b>34.008,00</b>

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 22/07/2021;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 22/07/2021;

Parere del Revisore Unico su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

Unione di comuni dei Fenici

g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

Il Revisore Unico da atto che nel bilancio di previsione 2021 non è stato effettuato alcun accantonamento al FCDE in quanto l'Ente non ha entrate di dubbia e difficile esazione;

Il Revisore Unico procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 02/07/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati segnalati debiti fuori bilancio** da ripianare.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I Responsabili dei Servizi **hanno segnalato che NON esistono** situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio **NON hanno segnalato la necessità, allo stato attuale, di apportare variazioni al bilancio di previsione** per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

---

Parere del Revisore Unico su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Organo di Revisione ha verificato il permanere degli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.737.828,19		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	91.388,28	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>	(+)	2.380.462,49 0,00	2.501.697,78 0,00	2.501.697,78 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>	(-)	2.309.850,77 0,00 0,00	2.209.697,78 0,00 0,00	2.209.697,78 0,00 0,00
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> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>162.000,00</b>	<b>292.000,00</b>	<b>292.000,00</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 <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 <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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I+L+M</b>		<b>162.000,00</b>	<b>292.000,00</b>	<b>292.000,00</b>

Parere del Revisore Unico su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

Unione di comuni dei Fenici

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	861.899,34	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.250.974,79	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.984.690,62	1.260.000,00	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 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
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>	(-)	5.259.564,75 0,00	1.552.000,00 0,00	292.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-162.000,00</b>	<b>-292.000,00</b>	<b>-292.000,00</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 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
<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>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>162.000,00</b>	292.000,00	292.000,00
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>162.000,00</b>	<b>292.000,00</b>	<b>292.000,00</b>

Parere del Revisore Unico su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

Unione di comuni dei Fenici

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 20.585,24	€ -	€ -	€ 20.585,24
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 146.333,15	€ 34.737,90	€ -	€ 111.595,25
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 251.437,75	€ 138.130,17	€ -	€ 113.307,58
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 418.356,14</b>	<b>€ 172.868,07</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 245.488,07</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.705,54	€ 3.705,54	€ -	€ -
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 422.061,68</b>	<b>€ 176.573,61</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 245.488,07</b>

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 250.824,18	€ 224.723,21	€ -	€ 26.100,97
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 282.285,46	€ 274.872,41	€ -	€ 7.413,05
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 533.109,64</b>	<b>€ 499.595,62</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 33.514,02</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.329,31	€ 13,10	€ -	€ 1.316,21
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 534.438,95</b>	<b>€ 499.608,72</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 34.830,23</b>

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

Parere del Revisore Unico su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

Unione di comuni dei Fenici

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 22 luglio 2021;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

### esprime

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Firmato digitalmente da

Il Revisore Unico

**SILVIO GIORGIO  
MEREU**

CN = MEREU SILVIO GIORGIO  
SerialNumber =  
TINIT-MRESVG49B08I791T

Parere del Revisore Unico su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

Unione di comuni dei Fenici