

UNIONE MONTANA MOMBARONE
Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 3 DEL 22 LUGLIO 2019

Il sottoscritto Dott. Rag. Lidia Di Vece
nominata con verbale del consiglio dell'Unione Montana Mombarone n. 4 del 22 gennaio
2019 revisore unico
è stata chiamata ad esprimere il proprio

PARERE

IN MERITO ALLA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

Premesso che

- con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto nel permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare provvedimenti di legge;
- dato atto che il Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 é stato approvato il 22.01.2019 dal Consiglio dell'Unione con delibera n. 2 e che il Rendiconto 2018 è stato approvato il 21.05.2019 con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 9.

- 1) Non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato art. 194;
- 2) Gli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione 2019-2021 sono stati e vengono monitorati in modo continuativo, operando le correzioni che l'Amministrazione ha considerato indispensabili a seguito di mutamenti di ordine normativo e di definizione degli ambiti di gestione;

Dato atto che la parte corrente e quella in conto capitale presentato l'equilibrio economico-finanziario del bilancio dell'ente come risulta dai prospetti qui sotto riportati:



PER PARTE DI COMPETENZA:

2019		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	760.719,94	760.719,94
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	206.280,00	206.273,46
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	60.500,00	28.132,83
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	217.928,77	61.705,18
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	484.708,77	296.111,47
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	112.000,00	185.903,37
TOTALE ENTRATE	1.357.428,71	1.242.734,78
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	266.780,00	233.291,45
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	978.648,71	792.875,34
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	1.245.428,71	1.026.166,79
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	112.000,00	185.903,37
TOTALE SPESE	1.357.428,71	1.212.070,16
SALDO COMPLESSIVO	0,00	30.664,62

2020		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	183.600,00	77.400,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	56.500,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	147.600,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	387.700,00	77.400,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	112.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE	499.700,00	77.400,00
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	240.100,00	76.730,50
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	147.600,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	387.700,00	76.730,50
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	112.000,00	0,00
TOTALE SPESE	499.700,00	76.730,50
SALDO COMPLESSIVO	0,00	669,50

2021		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	183.600,00	13.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	56.500,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	147.600,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	387.700,00	13.000,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	112.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE	499.700,00	13.000,00
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	240.100,00	8.449,34
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	147.600,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0
SPESE FINALI	387.700,00	8.449,34
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	112.000,00	0,00
TOTALE SPESE	499.700,00	8.449,34
SALDO COMPLESSIVO	0,00	4.550,66

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE (previsioni assestate)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Stanz. Assestate COMPETENZA 2019	Stanz. Assestate COMPETENZA 2020	Stanz. Assestate COMPETENZA 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		913.720,06			
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>	(+)		266.780,00	240.100,00	240.100,00
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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		266.780,00 0,00 2.000,00	240.100,00 0,00 2.000,00	240.100,00 0,00 2.000,00
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>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 (***) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Stanz. Assestato COMPETENZA 2019	Stanz. Assestato COMPETENZA 2020	Stanz. Assestato COMPETENZA 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		760.719,94	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		217.928,77	147.600,00	147.600,00
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
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		978.648,71 0,00	147.600,00 0,00	147.600,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO					
			Stanz. Assestato COMPETENZA 2019	Stanz. Assestato COMPETENZA 2020	Stanz. Assestato COMPETENZA 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					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE (accertamenti/impegni)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Acc/Imp COMPETENZA 2019	Acc/Imp COMPETENZA 2020	Acc/Imp COMPETENZA 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		913.720,06			
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	(+)		234.406,29	77.400,00	13.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		233.291,45	76.730,50	8.449,34
DD) FPV di parte corrente (di spesa)			0,00	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	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.114,84	669,50	4.550,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)	(+)			-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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 (***)					
O=G+H+I-L+M			1.114,84	669,50	4.550,66

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI (IN PAREGGIO)

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag./Inc. RESIDUI	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Pag./Inc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----					
Titolo 9					
TOTALE ENTRATE	€ -	€ -	€ 112.000,00	€ 185.903,37	€ 135.451,87
-----USCITE-----					
Titolo 7					
TOTALE USCITE	€ 7.394,11	€ 7.034,11	€ 112.000,00	€ 185.903,37	€ -
SALDO FINALE	-€ 7.394,11	-€ 7.034,11	€ -	€ -	€ 135.451,87

PER PARTE CORRENTE

2019			
ENTRATA			
Descrizione	Incassato RESIDUI	Incassato COMPETENZA	TOTALE incassato
Fondo di cassa al 01/01/2019			913.720,06
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00	-
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	38.291,49	17.856,24	56.147,73
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	21.891,11	13.386,94	35.278,05
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	-
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	-
ENTRATE FINALI	60.182,60	31.243,18	1.005.145,84
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	-
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	135.451,87	135.451,87
TOTALE ENTRATE	60.182,60	166.695,05	1.140.597,71
SPESA			
Descrizione	Pagato RESIDUI	Pagato COMPETENZA	Totale pagato
TITOLO 1 - Spese correnti	61.112,90	92.306,34	153.419,24
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	185.761,42	490.767,03	676.528,45
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0,00	-
SPESE FINALI	246.874,32	583.073,37	829.947,69
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	-
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/	0,00	0,00	-
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.034,11	0,00	7.034,11
TOTALE SPESE	253.908,43	583.073,37	836.981,80
			Totale
SALDO COMPLESSIVO	-193.725,83	-416.378,32	303.615,91

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2018.
Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 19.03.2019 con deliberazione n. 8 dalla Giunta dell'Unione.

ENTRATA			
Descrizione	Accertato RESIDUI	Incassato RESIDUI	Realizz.
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	139.077,42	38.291,49	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	21.891,11	21.891,11	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	519.058,03	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
ENTRATE FINALI	680.026,56	60.182,60	8,85%
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	
TOTALE ENTRATE	680.026,56	60.182,60	
SPESA			
Descrizione	Impegnato RESIDUI	Pagato RESIDUI	
TITOLO 1 - Spese correnti	123.658,26	61.112,90	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	208.715,42	185.761,42	
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	
SPESE FINALI	332.373,68	246.874,32	74,28%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/c	0,00	0,00	
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.394,11	7.034,11	
TOTALE SPESE	339.767,79	253.908,43	
SALDO COMPLESSIVO	340.258,77	-193.725,83	

Dato inoltre atto che sono stati richiesti i pareri e le attestazioni di cui all'art. 49 comma 1 D.Lgs n. 267/2000

Tutto ciò premesso:

esprime quindi parere favorevole alla dichiarazione di verifica degli equilibri di bilancio come sopra riportate

In fede

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Lidia Di Vece

