

UNIONE MONTANA MOMBARONE
Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 4 del 13 luglio 2020

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 2020-2022 é stato approvato il 5 febbraio 2020 dal Consiglio dell'Unione con delibera n. 2 e che il Rendiconto 2019 è stato approvato il 13 maggio 2020 con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 6

- 1) Non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato art. 194;
- 2) Gli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione 2020-2022 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 LA GESTIONE DI COMPETENZA:



ENTRATA

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	154.500,13	154.500,13
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	193.900,00	193.900,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	57.600,00	26.561,33
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	313.641,75	166.041,75
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	565.141,75	386.503,08
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	237.000,00	99.938,92
TOTALE ENTRATE	956.641,88	640.942,13

SPESA

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	251.500,00	217.698,48
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	468.141,88	320.541,88
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	719.641,88	538.240,36
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	237.000,00	99.938,92
TOTALE SPESE	956.641,88	638.179,28
SALDO COMPLESSIVO	0,00	2.762,85

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	187.900,00	31.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	54.600,00	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	390.100,00	31.000,00
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	237.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE	627.100,00	31.000,00
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	242.500,00	29.709,10
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	390.100,00	29.709,10
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	237.000,00	0,00
TOTALE SPESE	627.100,00	29.709,10
SALDO COMPLESSIVO	0,00	1.290,90

2022		
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	187.900,00	31.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	54.600,00	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	390.100,00	31.000,00
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	237.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE	627.100,00	31.000,00
SPESA		

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	242.500,00	25.639,76
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	147.600,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0
SPESE FINALI	390.100,00	25.639,76
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	237.000,00	0,00
TOTALE SPESE	627.100,00	25.639,76
SALDO COMPLESSIVO	0,00	5.360,24

PER LA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 201.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 6 maggio 2020 con deliberazione n. 4 dalla Giunta dell'Unione.



Descrizione	Accertato RESIDUI	Incassato RESIDUI	Realizz.
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	175.347,90	86.620,31	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	24.207,03	24.207,03	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	522.733,65	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
ENTRATE FINALI	722.288,58	110.827,34	15,34%
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	100,00	0,00	
TOTALE ENTRATE	722.388,58	110.827,34	
SPESA			
Descrizione	Impegnato RESIDUI	Pagato RESIDUI	
TITOLO 1 - Spese correnti	93.909,48	54.980,95	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	6.810,33	5.085,00	
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	
SPESE FINALI	100.719,81	60.065,95	59,64%
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	6.164,57	6.164,57	
TOTALE SPESE	106.884,38	66.230,52	
SALDO COMPLESSIVO	615.504,20	44.596,82	

PER EQUILIBRIO ENTRATE/SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE

R

			Assestato COMPETENZA 2020	Stanz. Assestato COMPETENZA 2021	Assestato COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		98.023,56			
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>	(+)		251.500,00	242.500,00	242.500,00
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>	(-)		251.500,00	242.500,00	242.500,00
			0,00	0,00	0,00
			800,00	800,00	800,00
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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00	-	-
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 2020	Stanz. Assestato COMPETENZA 2021	Stanz. Assestato COMPETENZA 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		154.500,13	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		313.641,75	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		468.141,88 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 2020	Stanz. Assestato COMPETENZA 2021	Stanz. Assestato COMPETENZA 2022
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 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	€ 100,00	€ -	€ 237.000,00	€ 99.938,92	€ 6.267,49
----USCITE-----					
Titolo 7					
TOTALE USCITE	€ 6.164,57	€ 6.164,57	€ 237.000,00	€ 99.938,92	€ 674,28
SALDO FINALE	-€ 6.064,57	-€ 6.164,57	€ -	€ -	€ 5.593,21

In merito agli equilibri nella gestione di cassa

Si precisa che il saldo ottenuto dalla gestione monetaria propria dell'esercizio finanziario 2020, sommato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico non negativo.

2020			
ENTRATA			
Descrizione	Incassato RESIDUI	Incassato COMPETENZ A	TOTALE incassato
Fondo di cassa al 01/01/2020			98.023,56
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00	-
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	86.620,31	4.136,05	90.756,36
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	24.207,03	21.923,57	46.130,60
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	-
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	-
ENTRATE FINALI	110.827,34	26.059,62	234.910,52
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	6.267,49	6.267,49

TOTALE ENTRATE	110.827,34	32.327,11	241.178,01
-----------------------	-------------------	------------------	-------------------

SPESA			
Descrizione	Pagato RESIDUI	Pagato COMPETENZ A	Totale pagato
TITOLO 1 - Spese correnti	54.980,95	77.033,32	132.014,27
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.085,00	0,00	5.085,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0,00	-
SPESE FINALI	60.065,95	77.033,32	137.099,27
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	6.164,57	674,28	6.838,85
TOTALE SPESE	66.230,52	77.707,60	143.938,12
			Totale
SALDO COMPLESSIVO	44.596,82	-45.380,49	97.239,89

PROVVISORI DI ENTRATA DA REGOLARIZZARE	44.711,45
PROVVISORI DI SPESA DA REGOLARIZZARE	14.241,70
FONDO DI CASSA FINALE	127.709,64



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

