

**UNIONE TRESINARO SECCHIA
Provincia di REGGIO EMILIA**

**REVISORE UNICO DEI CONTI
PARERE N.07 del 23.07.2020**

Oggetto: assestamento generale 2020-2022

Proposta di C.U. N.22/2020 “Assestamento generale del Bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi e per gli effetti dell’art.175, comma 8 del Decreto Legislativo N.267/2000 (VAR.N.5/2020)”

PREMESSA

In data 24/03/2020 con deliberazione n.5 il Consiglio dell’Unione ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr verbale Revisore n.03 del 29.02.2020).

In data 30/06/2020 con deliberazione n.13 il Consiglio dell’Unione ha approvato il rendiconto 2019 (cfr verbale n.05 del 09.06.2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.946.290,83 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.297.283,88;
fondi vincolati	per euro 35.199,82 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 21.788,08;
fondi disponibili	per euro 592.019,05.

Dopo l’approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazione n.1 e Variazione n.2 approvate dalla Giunta con delibera n.23 del 28/04/2020 per variazioni conseguenti il riaccertamento dei residui per l’anno 2019 (cfr Parere Revisore n. 4 del 28/04/2020).

Variazione n.3 approvata dal Consiglio dell’Unione (cfr Parere Revisore n. 4 del 23/06/2020).

Variazione n.4 approvata dalla Giunta con delibera n.42 del 14/07/2020 (cfr Parere Revisore n. 6 del 13/07/2020) che dovrà essere sottoposta nei termini alla ratifica del Consiglio dell’Unione.

Dopo l’approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta dell’Unione, ai sensi dell’art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell’art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha eseguito variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

L'ente *non ha richiesto* entro il 30 aprile 2020 anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160 .

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, *non ha* adottato delibera di Giunta *dal 15 giugno 2020 ed entro il 07 luglio 2020* per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 15.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 15.000,00;
fondi vincolati	per euro 0,00 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

Con l'operazione di assestamento non si intende applicare avanzo di amministrazione .

Il Revisore Unico procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio dell'Unione, riepilogate come segue:

La variazione n.5 di Assestamento per l'annualità **2020** si sostanzia in :

Maggiori entrate di Bilancio :

Titolo 2 trasferimenti correnti

euro 1.042.162,52 per competenza;
euro 1.042.162,52 per cassa;

Minori Entrate di Bilancio :

Titolo 2 trasferimenti correnti

euro 509.573,68 per competenza;
euro 509.573,68 per cassa;

Titolo 3 entrate extratributarie

euro 203.700,00 per competenza;
euro 203.734,90 per cassa;

Totale euro 328.888,84 per competenza;

Totale euro 328.853,94 per cassa;

Maggiori uscite di Bilancio :

Titolo 1 spese correnti

euro 613.125,57 per competenza;
euro 613.125,57 per cassa;

Titolo 7 spese conte terzi e partite di giro

euro 0,00 per competenza;
euro 3,04 per cassa;

Minori Uscite di Bilancio :

Titolo 1 spese correnti

euro 280.236,73 per competenza;
euro 280.236,73 per cassa;

Titolo 2 spese c/capitale

euro 4.000,00 per competenza;
euro 4.000,00 per cassa;

Totale euro 328.888,84 per competenza;

Totale euro 328.891,88 per cassa;

La variazione n.5 di Assestamento per l'annualità 2021 si sostanzia in :

Maggiori entrate di Bilancio :

Titolo 2 trasferimenti correnti

euro 53.166,00 per competenza;

Maggiori uscite di Bilancio :

Titolo 1 spese correnti

euro 53.166,00 per competenza;

La variazione n.5 di Assestamento per l'annualità 2022 si sostanzia in :

Maggiori entrate di Bilancio :

Titolo 2 trasferimenti correnti

euro 53.166,00 per competenza;

Maggiori uscite di Bilancio :

Titolo 1 spese correnti

euro 53.166,00 per competenza;

- il pareggio di Bilancio 2020-2022 , dopo questa variazione , si sostanzia in euro 17.592.588,34 per l'anno 2020, in euro 16.183.977,11 per l'anno 2021, in euro 16.183.977,11 per l'anno 2022;
- il rispetto degli equilibri di cassa 2020 è confermato come segue:
saldo di cassa 1/1/2020 euro 1.422.127,15
Previsione di entrata 2020 euro 22.255.101,29
Previsione di uscita 2020 euro 20.745.972,53
Saldo presunto di cassa 31/12/2020 euro 2.931.255,91

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;

L'Organo di Revisione ha verificato che con le variazioni apportate in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati.

L'attuale stanziamento del Fondo di Riserva e del Fondo Crediti di dubbia esigibilità sono ritenuti sufficienti.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- 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 in data 21/07/2020 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- l'art.106 comma 3-bis del D.L. 34/2020 che in considerazione delle condizioni di incertezza sulla quantità di risorse disponibili per gli Enti locali, ha differito al 30 settembre 2020 il termine relativo all'obbligo di salvaguardia degli equilibri di bilancio fissato dall'art.193 comma 2 del T.U.E.L. al 31 luglio di ogni anno;
- il chiarimento della Commissione ARCONET alla faq.41/2020, ove si spiega che a seguito del rinvio della salvaguardia cambiano la portata e la funzione dell'assestamento di bilancio con l'effetto di limitarne la valenza ad obbligo contabile di adeguamento di bilancio;

verificato

- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 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 C.U. N.22/2020 “Assestamento generale del Bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi e per gli effetti dell'art.175, comma 8 del Decreto Legislativo N.267/2000 (VAR.N.5/2020)”

Letto, confermato, sottoscritto.

Scandiano, li 23 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Marina Chiaravalli

Documento firmato digitalmente ai sensi del CAPO II.-D.Lgs N.82/2005 e ss.mm.ii.