



PARERE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA AL

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

E DOCUMENTI ALLEGATI

UNIONE DEI COMUNI DEL TERRALBESE

Provincia di Oristano

Parere del Revisore Unico di revisione sulla proposta assembleare di approvazione del

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

(Dott.ssa Maria Carla Manca)

Verbale n. 3 del 27/05/2022

PREMESSA

Il Revisore prende atto della dichiarazione del Responsabile Finanziario “art. 153 comma 4 del D.Lgs. 267/2000);

Il Revisore prende atto delle dichiarazioni dei Responsabili delle singole aree, della insussistenza dei debiti fuori bilancio;

Il Revisore unico sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024

(Verbale Revisore n. 2 del 27/05/2022).

Il Revisore al fine del controllo e per meglio esplicitare la rappresentazione del Bilancio, ha elaborato la relazione esponendo le seguenti tabelle:

- Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021;
- Quadro generale riassuntivo Cassa – Entrate e Spese 2022-2023-2024;
- Quadro Entrate 2022-2023-2024;
- Quadro Spese 2022-2023-2024;
- Fondo Pluriennale Vincolato Entrata 2022-2023-2024;
- Fondo Pluriennale Vincolato Spesa 2022-2023-2024;
- Analisi delle tabelle sulle Entrate 2022-2023-2024 – Titoli 1-2-3-4;
- Tabella spese correnti per macroaggregati 2022-2023-2024;
- Fondi e accantonamenti 2022;
- Tabella fondo di riserva 2022-2023-2024;
- Tabella vincoli di indebitamento 2022-2023-2024;
- Mutui in ammortamento 2022-2023-2024;
- Equilibri di bilancio 2022-2023-2024;
- Suggerimenti;
- Conclusioni.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	5.036.050,24
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	4.826.911,76
Entrate già accertate nell'esercizio 2021	14.070.843,51
Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	18.973.679,17
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	98,85
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	4.960.225,19
Dedotto Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021	4.960.225,19

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	39.575,79
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	48.900,00
Totale parte accantonata	88.475,79
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	49.726,15
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.009.169,92
Altri vincoli	55.374,66
Totale parte vincolata	4.114.270,73
Parte destinata agli investimenti	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE	757.478,67

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
TOTALE UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	0,00

VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

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

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta numero 9 del 26/05/2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022-2023-2024

ENTRATE	Cassa 2022	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	9.302.950,33			
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti di natura tributaria Titolo 1		0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti Titolo 2	2.937.717,60	2.314.682,37	1.075.332,87	1.075.332,87
Entrate extratributarie Titolo 3	4.158.410,72	3.519.005,74	3.519.005,74	3.519.005,74
Entrate in conto capitale Titolo 4	33.454.997,33	22.986.999,32	96.952,15	96.952,15
TOTALE ENTRATE FINALI	40.551.125,65	28.820.687,43	4.691.290,76	4.691.290,76
Accensione di prestiti Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro Titolo 9	1.163.472,06	1.143.000,00	1.143.000,00	1.143.000,00
Totale	41.714.597,71	29.963.687,43	5.834.290,76	5.834.290,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	52.017.548,04	29.963.687,43	5.834.290,76	5.834.290,76

SPESE	Cassa 2022	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
Spese correnti Titolo 1	5.772.946,69	4.643.688,11	4.569.338,61	4.569.338,61
Spese in conto capitale Titolo 2	39.155.162,42	24.176.999,32	121.952,15	121.952,15
TOTALE SPESE FINALI	44.928.109,11	28.820.687,43	4.691.290,76	4.691.290,76
Rimborso prestiti Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per conto terzi e partite di giro Titolo 7	1.151.799,86	1.143.000,00	1.143.000,00	1.143.000,00
Totale	46.079.908,97	29.963.687,43	5.834.290,76	5.834.290,76
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	46.079.908,97	29.963.687,43	5.834.290,76	5.834.290,76

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.314.682,37	1.075.332,87	1.075.332,87
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.519.005,74	3.519.005,74	3.519.005,74
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.986.999,32	96.952,15	96.952,15
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	1.143.000,00	1.143.000,00	1.143.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	29.963.687,43	5.834.290,76	5.834.290,76

SPESE	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00

SPESE	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	4.643.688,11	4.569.338,61	4.569.338,61
Titolo 2 - Spese in conto capitale	24.176.999,32	121.952,15	121.952,15
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.143.000,00	1.143.000,00	1.143.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	29.963.687,43	5.834.290,76	5.834.290,76

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate extratributarie:

	2022	2023	2024
Vendita di beni e servizi proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.647.583,11	2.647.583,11	2.647.583,11
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Interessi attivi	90,00	90,00	90,00
Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3	3.519.005,74	3.519.005,74	3.519.005,74

Al titolo 4 di entrata sono previste le seguenti entrate in conto capitale:

	2022	2023	2024
Contributi agli investimenti	22.900.047,17	10.000,00	10.000,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	86.952,15	86.952,15	86.952,15
Totale Titolo 4	22.986.999,32	96.952,15	96.952,15

LE SPESE CORRENTI IN MACROAGGREGATI

	2022	2023	2024
Redditi di lavoro dipendente	468.505,00	439.905,00	439.905,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	29.390,00	29.390,00	29.390,00
Acquisto di beni e servizi	4.066.578,80	4.021.729,30	4.021.729,30
Trasferimenti correnti	46.150,00	58.150,00	58.150,00
Rimborso e poste correttive delle entrate	500,00	600,00	600,00
Altre spese correnti	32.564,31	19.564,31	19.564,31
Totale Titolo 1	4.643.688,11	4.569.338,61	4.569.338,61

FONDO DI RISERVA E FONDO DI CASSA

Fondo di Riserva Anno 2022	
Spese correnti	€ 4.630.688,11
Quota accantonata e percentuale	€ 28.000,00

Fondo di Riserva di cassa	
Spese finali	28.820.687,43
Quota accantonata e percentuale	57.641,37

INDEBITAMENTO

Vincoli di indebitamento	Anno 2022 competenza	Anno 2023 competenza	Anno 2024 competenza
<i>Entrate correnti di natura tributaria e perequativa Titolo I</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti Titolo II</i>	1.001.005,18	1.001.005,18	1.001.005,18
<i>Entrate extrtributarie Titolo III</i>	3.033.910,05	3.033.910,05	3.033.910,05
Totale Entrate primi tre titoli	4.034.915,23	4.034.915,23	4.034.915,23
Livello max di spesa annuale	403.491,52	403.491,52	403.491,52
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	403.491,52	403.491,52	403.491,52
Debito contratto al 31 dicembre 2021	0,00	0,00	0,00

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

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.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati come indicato successivamente.

Equilibrio di parte corrente		2022	2023	2024
<i>Fondo di cassa iniziale dell'esercizio</i>	9.302.950,33			
<i>Fondo pluriennale vincolata per spese correnti +</i>		0,00		
<i>Entrate Titoli 1-2-3</i>		5.833.688,11	4.594.338,61	4.594.338,61
<i>Spese correnti Titolo 1 – di cui Fondo Crediti dubbia esigibilità</i>		4.643.688,11 4.264,31	4.569.338,61 4.264,31	4.569.338,61 4.264,31
<i>Spese Titolo 4 quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>Somma finale</i>		1.190.000,00	25.000,00	25.000,00
<i>Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti</i>		0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		1.190.000,00	25.000,00	25.000,00

Equilibrio del Bilancio investimenti	2022	2023	2024
<i>Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale +</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate titolo 4-5-6 +</i>	22.986.999,32	96.952,15	96.952,15
<i>Titolo 2 spese in conto capitale -</i>	24.176.999,32	121.952,15	121.952,15
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	-1.190.000,00	-25.000,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	2022	2023	2024
<i>Equilibrio di parte corrente</i>	1.190.000,00	25.000,00	25.000,00
<i>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.</i>	1.190.000,00	25.000,00	25.000,00

SUGGERIMENTI

Il Revisore Unico, a tal fine suggerisce le fasi da porre in essere in relazione alle risorse provenienti dal Piano di Ripresa e Resilienza PNRR:

a) somme attribuite a valere sulle risorse del PNRR e/o alla presentazione dei bandi di cui l'Ente è risultato beneficiario in qualità di soggetto attuatore:

a) iscrizione a Bilancio, variazione al DUP indicando fin dall'origine la tracciabilità delle operazioni e predisponendo giusto cronoprogramma di spesa in relazione alla tempistica individuata nel bando e decreto di concessione;

b) aggiornare o dotarsi di un regolamento sulla parte specifica PNRR, finalizzata ad individuare i conflitti di interesse, il doppio finanziamento e/o cumulo e tutte le altre indicazioni fornite dal Ministero nelle diverse circolari, al fine di rappresentare la *"sana gestione finanziaria dell'Ente in relazione alla spendita delle risorse PNRR"*.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il Revisore Unico:

- 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;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO

f.to Maria Carla Manca