

**UNIONE DEI COMUNI MONTANI ALTA VAL D'ARDA**

Data: 23.07.2018

VARIAZIONI AL BILANCIO - ESERCIZIO 2018

Pag.: 1

DATI DELLA VARIAZIONE	STANZ. INIZIALE ST. ASS. PREC. STANZ. ATTUALE ST. PROP. PREC. STANZ. PROPOSTO	ENTRATA		USCITA	
		ENTRATA IN + Competenza Cassa	ENTRATA IN - Competenza Cassa	USCITA IN + Competenza Cassa	USCITA IN - Competenza Cassa
Variazione N. 64 del 19.07.2018 Proposta N. 0 del 19.07.2018 CAPITOLO 2250 ARTICOLO 1  TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER FINANZIAMENTI TO FUNZIONI TRASFERITE	1.077.760,00 1.077.760,00 1.077.760,00 1.077.760,00 1.100.920,00	CP 23.160,00 CS 23.160,00			
Variazione N. 65 del 19.07.2018 Proposta N. 0 del 19.07.2018 CAPITOLO 3009 ARTICOLO 1  SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	150.000,00 150.000,00 150.000,00 150.000,00 155.580,00	CP 5.580,00 CS 5.580,00			
Variazione N. 66 del 19.07.2018 Proposta N. 0 del 19.07.2018 CAPITOLO 11040302 ARTICOLO 1  Assistenza e servizi diversi alla persona a Gestione struttura per anziani Responsabile: 2 - CONCARINI CLARISSA	535.000,00 535.000,00 535.000,00 535.000,00 526.000,00			CP 9.000,00 CS 9.000,00	
Variazione N. 67 del 19.07.2018 Proposta N. 0 del 19.07.2018 CAPITOLO 10120301 ARTICOLO 1  Segreteria generale, personale e organizzazione Prestazioni di servizi - spese per servizi informatici Responsabile: 1 - responsabile servizio informatico	105.000,00 105.000,00 105.000,00 105.000,00 120.860,00			CP 15.860,00 CS 15.860,00	
Variazione N. 68 del 19.07.2018 Proposta N. 0 del 19.07.2018 CAPITOLO 10120302 ARTICOLO 1  Segreteria generale, personale e organizzazione Prestazioni di servizi - servizio di supporto gest. ass.ta Responsabile: 1 - responsabile servizio informatico	12.500,00 12.500,00 12.500,00 12.500,00 19.800,00			CP 7.300,00 CS 7.300,00	
Variazione N. 69 del 19.07.2018 Proposta N. 0 del 19.07.2018 CAPITOLO 10310201 ARTICOLO 1  Polizia municipale Acquisto di beni di cons.e/o di mat.prime - equipagg.vest.	5.000,00 5.000,00 5.000,00 5.000,00 7.400,00			CP 2.400,00 CS 2.400,00	

DATI DELLA VARIAZIONE	STANZ. INIZIALE ST. ASS. PREC. STANZ. ATTUALE ST. PROP. PREC. STANZ. PROPOSTO	ENTRATA		USCITA	
		ENTRATA IN + Competenza Cassa	ENTRATA IN - Competenza Cassa	USCITA IN + Competenza Cassa	USCITA IN - Competenza Cassa
Responsabile: 3 - ANTONIONI MARZIA					
Variazione N. 70 del 19.07.2018 Proposta N. 0 del 19.07.2018 CAPITOLO 10310301 ARTICOLO 1 Polizia municipale Prestazioni di servizi - manutenzione automezzi Responsabile: 3 - ANTONIONI MARZIA	3.000,00 3.000,00 3.000,00 3.000,00 3.100,00			CP 100,00 CS 100,00	
Variazione N. 71 del 19.07.2018 Proposta N. 0 del 19.07.2018 CAPITOLO 11040201 ARTICOLO 1 Assistenza e servizi diversi alla persona a Acquisti di beni e servizi Responsabile: 2 - CONCARINI CLARISSA	15.000,00 15.000,00 15.000,00 15.000,00 21.500,00			CP 6.500,00 CS 6.500,00	
Variazione N. 72 del 19.07.2018 Proposta N. 0 del 19.07.2018 CAPITOLO 11040301 ARTICOLO 1 Assistenza e servizi alla persona Manut. ordinaria e riparazioni Responsabile: 2 - CONCARINI CLARISSA	9.000,00 9.000,00 9.000,00 9.000,00 11.500,00			CP 2.500,00 CS 2.500,00	
Variazione N. 73 del 19.07.2018 Proposta N. 0 del 19.07.2018 CAPITOLO 10310302 ARTICOLO 1 Polizia municipale Servizio accertamento infrazioni Responsabile: 3 - ANTONIONI MARZIA	92.000,00 92.000,00 92.000,00 92.000,00 95.080,00			CP 3.080,00 CS 3.080,00	
Variazione N. 74 del 19.07.2018 Proposta N. 0 del 19.07.2018 CAPITOLO 6004 ARTICOLO 1 RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZO I	20.000,00 20.000,00 20.000,00 20.000,00 40.000,00	CP 20.000,00 CS 20.000,00			
Variazione N. 75 del 19.07.2018 Proposta N. 0 del 19.07.2018					

DATI DELLA VARIAZIONE	STANZ. INIZIALE ST. ASS. PREC. STANZ. ATTUALE ST. PROP. PREC. STANZ. PROPOSTO	ENTRATA		USCITA	
		ENTRATA IN + Competenza Cassa	ENTRATA IN - Competenza Cassa	USCITA IN + Competenza Cassa	USCITA IN - Competenza Cassa
CAPITOLO 40000501 ARTICOLO 1	20.000,00				
	20.000,00				
Spese per servizi per conto di terzi	20.000,00				
Rimborso sp. serv.	20.000,00			CP 20.000,00	
per conto di terzi	40.000,00			CS 20.000,00	
TOTALI	Competenza	48.740,00	0,00	57.740,00	9.000,00
	Cassa	48.740,00	0,00	57.740,00	9.000,00
Pluriennale 2019	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Pluriennale 2020	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00

# UNIONE DEI COMUNI MONTANI ALTA VAL D'ARDA

Provincia di Piacenza

Verbale n. 7 del 23.07.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

**Oggetto: Parere su variazioni attive passive su Bilancio di Previsione 2018 e Bilancio Triennale 2018/2020**

## PREMESSA

In data 19.07.2018 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, una proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Riferimento all'art 175 del TUEL ed all'art. 239 comma 1 bis del TUEL.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla variazione attiva e passiva inerente al bilancio di previsione del 2018 e conseguente bilancio triennale 2018/2020.

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;
- 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.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

Il Revisore procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per capitoli, come segue:

CAPITOLI	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA	VARIAZIONI +/-
----------	----------------------------	----------------

Ris. 2250	Trasferimenti dai Comuni per finanz.funz.trasf.	+23.160,00
Ris. 3009	Sanzioni violazione codice della strada	+5.580,00
Ris. 6004	Rimborso spese per servizi in conto terzi	+20.000,00
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>+48.740,00</b>

11040302/1	Gestione struttura per anziani	- 9.000,00
10120301/1	Spese per servizi informatici	+ 15.860,00
10120302/1	Servizio di supporto gestione associata	+ 7.300,00
10310201/1	Polizia Mun.le-acquisto beni di cons.vestiaro	+ 2.400,00
10310301/1	" " manut. automezzi	+ 100,00
11040201/1	Assist.serv. alla persona-acq. Beni e servizi	+ 6.500,00
11040301/1	" " " - manut. ord. e riparaz.	+ 2.500,00
10310302/1	Polizia munic. - servizio accert. infrazioni	+ 3.080,00
40000501/1	Spese per servizi in conto terzi	+ 20.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>+ 48.740,00</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA	VARIAZIONI +/-
--------	----------------------------	----------------

	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>+48.740,00</b>
--	--------------------------------------	-------------------

	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>+ 48.740,00</b>

<b>TITOLO</b>	<b>ANNUALITA' 2019 COMPETENZA</b>	<b>VARIAZIONI +/-</b>
---------------	-----------------------------------	-----------------------

	<b>totale generale delle entrate</b>	

	<b>totale generale delle entrate</b>	

Il Revisore Unico 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
- coerenti in relazione agli obiettivi di finanza pubblica.

Il Revisore Unico ha verificato che la variazione non apporta modifiche di bilancio, di conseguenza

- sono assicurati gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del D.Lgs. 267/2000;

### CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

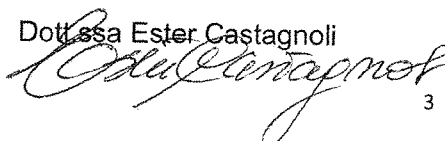
- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Cesena 23 luglio 2018

Il Revisore Unico

Dot.ssa Ester Castagnoli



# UNIONE DEI COMUNI MONTANI ALTA VAL D'ARDA

Servizio Finanziario

## CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI A TUTTO IL 31 luglio 2018

L'anno 2018, il giorno 19 del mese di luglio la sottoscritta Carla Cantarelli, Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente intestato, ha proceduto al controllo sugli equilibri finanziari, a norma dell'art. 5 del vigente regolamento comunale di contabilità, con riferimento alla data del

**31 luglio 2018**

Con il presente verbale vengono descritte le attività svolte e le conseguenti risultanze emerse a seguito del monitoraggio svolto.

### **A - EQUILIBRI DI COMPETENZA.**

Ai fini della verifica del permanere degli equilibri prescritti dall'art. 193, comma 2, del T.U.E.L., si è proceduto all'analisi dell'andamento degli accertamenti di competenza (titoli primo, secondo e terzo dell'entrata), riscontrando quanto segue:

- sul versante dell'entrata tale andamento risulta sostanzialmente in linea con le previsioni iscritte in bilancio e non presenta scostamenti significativi rispetto alle previsioni;
- analogamente sul versante della spesa (titolo primo e terzo), gli impegni assunti risultano in linea con le previsioni.

### **B - EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE.**

Gli accertamenti di parte capitale risultano pari ad euro 211.890,92 mentre l'importo complessivo degli impegni assunti al tit.2 della spesa ammontano ad €. 172.540,22.

### **C- SPESE PER CONTO TERZI.**

Gli accertamenti e gli impegni nei servizi per conto di terzi risultano in equilibrio, come risulta dal seguente prospetto:

1	Ritenute previd. e assist. al personale	7.993,05	7.993,05
2	Ritenute erariali	17.393,02	17.393,02
3	Altre ritenute al personale		
4	Depositi cauzionali		
5	Servizi per conto terzi	19.140,26	19.140,26
6	Iva split istituzionale	41.990,14	41.990,14
7	Iva split commerciale	13.733,43	13.733,43
8	Anticipazione fondi economici	1.000,00	1.000,00
9	Depositi per spese contrattuali		

#### D - GESTIONE DEI RESIDUI.

Ad oggi sono state rilevate le seguenti variazioni nella gestione residui:

- accertati MINORI residui attivi: NO
- accertati MAGGIORI residui attivi: NO
- impegni MINORI residui passivi: SI per spese correnti di modesto importo.
- 

#### GESTIONE RESIDUI – ANALISI DI DETTAGLIO

Si è verificato che :

- a) i residui attivi di parte corrente sono stati riscossi al 47,69% del totale.
- b) In parte capitale ci sono state riscossioni per €.132.272,98 e pagamenti per €. 96.490,39, la differenza è dovuta a pagamenti ancora da effettuare per mancanza dei relativi atti di liquidazione o delle relative fatture.

#### E –GESTIONE DI CASSA

Il saldo di cassa all'inizio dell'esercizio era pari a	299.520,10
Riscossioni effettuate nell'esercizio	2.109.090,15
Pagamenti effettuati nell'esercizio	1.008.630,83
<b>Saldo di cassa alla fine del periodo (data odierna)</b>	<b>1.399.979,42</b>

Alla data odierna risultano inoltre giacenti nei conti correnti postali le seguenti somme:

C/C N. 001030755290 – Polizia Municipale – saldo €. 25.303,69

C/C N. 001032429902 – Canoni e servizi – saldo €. 47.054,78.

Sino alla data odierna non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sino alla data odierna non si è fatto ricorso all'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.



L'Unione non è soggetta al patto di stabilità.

## **F – DEBITI FUORI BILANCIO**

Non risulta a questo ufficio l'esistenza di debiti fuori bilancio o passività potenziali riferibili alla gestione assegnata al Servizio Finanziario; parimenti i restanti uffici dell'Ente non hanno segnalato analoghe situazioni riferite alle rispettive strutture.

## **CONCLUSIONI.**

Dalle verifiche come sopra effettuate da parte del sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, NON si evidenziano alla data del 16 luglio situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio.

Castell'Arquato, li 19 luglio 2018

IL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Carla Cantarelli



# UNIONE DEI COMUNI MONTANI ALTA VAL D'ARDA

Provincia di Piacenza

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 8 del 24.07.2018

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

## PREMESSA

In data 04/05/2018 il Consiglio dell'Unione ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 con delibera n. 2;

In data 05/06/2018 il Consiglio dell'Unione ha approvato il rendiconto 2017 con delibera n.3, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.637.858,23 così composto:

fondi vincolati	per euro	1.992.500,00
fondi per il finanziamento in conto capitale	per euro	633.729,01
fondi disponibili /non vincolati	per euro	1.665,26
fondi accantonati	per euro	9.963,96

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera Consiglio n°4 del 05/04/2018;

La giunta ha altresì effettuato la seguente variazione , che sarà comunicata al Consiglio Comunale nella prima seduta utile:

Delibera Giunta n° 17 del 05.06.2018 di variazione di cassa .

In data 19/07/2018 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori/Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

*"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*



2. 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 del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.



Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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);

il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai ed 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;
- 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.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.



I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2 ma vista la possibilità prevista dal principio contabile 4/2.

Il Collegio/Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale.

Il Revisore attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congruo sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al Dup;

Il Revisore unico ha verificato che con le variazioni apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna

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.

Li, 24/07/2018

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Ester Castagnoli

