

## UNIONE DEI COMUNI MONTANI

### “MAIELLA ORIENTALE – AVENTINO MEDIO SANGRO”

Fra i Comuni di Palena (CH) – Lama Dei Peligni (CH) – Lettopalena (CH) – Civitella Messer Raimondo (CH) – Colledimacine (CH) – Taranta Peligna (CH)

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICA FINANZIARIA

Verbale n. 109 del 20/07/2017

### COMUNE DI PALENA

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale - delibera di Consiglio Comunale n.21 del 18/07/2017**

#### PREMESSA

In data 15/03/2017 il Revisore Unico ha espresso parere favorevole con relazione verbale n.70.  
In data 31/03/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 con Delibera di Consiglio Comunale n. 9.  
In data 18/07/2017 è stata sottoposta al 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.

#### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Con nota n. 10730 del 06/07/2017 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- 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, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera "B", del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2017			
ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 252.497,48	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 273.753,35
Variazioni in diminuzione	CO	€ 21.255,87	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	<b>€ 273.753,35</b>	<b>€ 273.753,35</b>

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.16 in data 22.06.2017 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 208.484,61 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016	147.607,85
Fondo acc.to indenn. fine mandato sindaco + IRAP	1.487,00
	0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>149.094,85</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>40.502,06</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>18.887,70</b>

I residui al 1° gennaio 2017 sono stati ripresi dal rendiconto 2016 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto GC n. 17/2016) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€ 388.198,66	Titolo I	€ 667.554,87
Titolo II	€ 39.612,15	Titolo II	€ 1.406.887,34
Titolo III	€ 495.368,51	Titolo III	€ 0,00
Titolo IV	€ 1.446.592,99	Titolo IV	€ 0,00
Titolo V	€ 0,00	Titolo V	€ 0,00
Titolo VI	€ 2.195,29	Titolo VII	€ 73.108,77
Titolo VII	€ 0,00		
Titolo IX	€ 108.408,67		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.480.376,27</b>	<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.147.550,98</b>

Alla data del 12.07.2017 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 193.303,95 (7,79%);
  - pagati residui passivi per un importo pari a Euro 450.869,82 (20,99%).
- mentre non sono state rilevate variazioni di residui attivi e passivi.

Dall'analisi dei residui non emerge una situazione di squilibrio, tuttavia emerge una maggiore lentezza nella riscossione dei residui attivi rispetto al pagamento dei residui passivi. Ciò determina la persistenza dell'anticipazione di tesoreria e la conseguente necessità di adottare soluzioni idonee a velocizzare la riscossione dei crediti dell'Ente.

**Equilibrio della gestione di competenza**

Il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre risulta rispettato l'equilibrio economico finanziario senza ricorrere all'utilizzo di oneri di urbanizzazione per il finanziamento di spese correnti.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi non sono emerse situazioni ovvero intervenute norme che possano influire negativamente sull'equilibrio del bilancio.

**Equilibrio nella gestione di cassa**

Il fondo cassa alla data del 01.01.2017 ammonta a € 56.759,63 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2017	€ 56.759,63
Pagamenti	€ 1.599.347,52
Riscossioni	€ 1.450.351,76
Fondo di cassa alla data odierna	€ -92.236,13

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che, le entrate che si prevede di riscuotere a breve termine (sovraccanoni B.I.M., fondo di solidarietà comunale e trasferimenti statali) presumibilmente consentiranno di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA  
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio )**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	12.362,12	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	168.738,19	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>181.100,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>758.570,94</b>	<b>759.635,70</b>	<b>759.635,70</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>109.411,13</b>	<b>79.993,40</b>	<b>79.993,40</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>723.510,67</b>	<b>543.991,33</b>	<b>543.991,33</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>1.097.078,21</b>	<b>540.000,00</b>	<b>540.000,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.410.855,88	1.291.023,49	1.293.010,27
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	87.671,87	90.735,51	96.997,66
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>1.323.184,01</b>	<b>1.200.267,98</b>	<b>1.196.012,61</b>



I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.407.532,05	565.000,00	565.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	(-)	<b>1.407.532,05</b>	<b>565.000,00</b>	<b>565.000,00</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	(-)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>	(-)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> <b>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		<b>139.355,20</b>	<b>158.332,45</b>	<b>162.607,82</b>

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, e dei Responsabili dei Servizi,

il Revisore Unico

esprime *parere favorevole* sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio ed alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Si raccomanda la verifica dell'andamento delle Entrate e la copertura della Cassa.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 20/07/2017.

IL REVISORE UNICO  
 DOTT. RAFFAELE PIETRANGELO

