

**COMUNITA' MONTANA DELL'OLTREPO' PAVESE**  
**VARZI**

**VERBALE n. 9 del 05 LUGLIO 2017**

Il sottoscritto **ALESSI Rag. LUIGI**, Revisore Unico della Comunità Montana dell'Oltrepò Pavese;

VISTA la proposta di **Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per gli esercizi 2017-2019 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 del D.LGS n. 267/2000**, di cui allo schema di deliberazione disposto per l'adozione da parte dell'Assemblea della Comunità Montana dell'Oltrepò Pavese;

VISTO l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale 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 e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*;

VISTO altresì l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede 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 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."

RILEVATO che:

- non esistono situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;

VISTE le variazioni apportate con la manovra di assestamento di bilancio di cui schema di seguito riportato.

**Prospetto Quadratura Variazioni - Comunita' Montana Oltrepo' Pavese**

<b>RIEPILOGO DELLE ENTRATE</b>					
		2017	2018	2019	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	32.835,25	0,00	0,00	32.835,25
Tit. 3	Entrate Extratributarie	7.005,00	0,00	0,00	7.005,00
Tit. 4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE :</b>		<b>39.840,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.840,25</b>

<b>RIEPILOGO DELLE SPESE</b>					
		2017	2018	2019	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	39.840,25	0,00	0,00	10.440,25
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE :</b>		<b>39.840,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.440,25</b>

<b>PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI</b>					
		2017	2018	2019	Cassa
1	Aumento attivo	39.840,25	0,00	0,00	39.840,25
2	Diminuzione passivo	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	<i>Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo</i>	<b>49.840,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.840,25</b>
3	Diminuzione attivo	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Aumento passivo	49.840,25	0,00	0,00	20.440,25
	<i>Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo</i>	<b>49.840,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.440,25</b>

<b>RIEPILOGO TOTALI</b>					
		2017	2018	2019	
a	Pareggio di Bilancio alla data della variazione precedente	1.255.752,44	840.282,00	840.282,00	
b	Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	1.295.592,69	840.282,00	840.282,00	

TENUTO conto che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa, così come comunicato dall'Istituto Tesoriere, alla data del 30 giugno 2017 ammonta a €. 1.995.532,88;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di € 4.000,00;

RILEVATO inoltre come, dalla gestione di competenza parte corrente e di parte capitale, emerga una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario come dimostrato nello schema sotto riportato

**EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2017-2018-2019)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.311.752,07		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	26.445,26	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>	(+)	734.632,68 0,00	626.032,00 0,00	626.032,00 0,00
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>	(-)	921.077,94 0,00 0,00	626.032,00 0,00 0,00	626.032,00 0,00 0,00
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 (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-160.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	160.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	58.800,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	101.464,75	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
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	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>	(-)	175.264,75 0,00	15.000,00 0,00	15.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

per l'adozione della deliberazione di assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per gli esercizi 2017-2019 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 del D.lgs n. 267/200.

Varzi li, 05 luglio 2017

IL REVISORE UNICO  
Alessi Rag. Luigi

