



# COMUNITÀ MONTANA «SABINA»

## IV Zona Regione Lazio - Poggio Mirteto

### ORIGINALE DEL CONSIGLIO

**VERBALE N. 16 DEL 25/07/2018**

**OGGETTO: SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO 2018**

L'anno DUEMILADICIOTTO addì VENTICINQUE del mese di LUGLIO alle ore 17,33, a seguito della convocazione con nota prot. 478 DEL 17/07/2018 e 490 del 23/7/2018, si è riunito in PRIMA convocazione il Consiglio, cui all'art. 16 della L.R. 9/99, con l'intervento dei rappresentanti di ciascun comune facente parte della Comunità Montana riportati nel prospetto seguente:

CONSIGLIERE	PRESENTE	ASSENTE	CONSIGLIERE	PRESENTE	ASSENTE
PETROCCHI Stefano	X		RAMAZZOTTI Giovanni	X	
CATI Leonardo		X	API Stefano	X	
ANGELELLI Maurizio	X		RICCI Raffaele		X
ANGELICI Angeloandrea		X	CIANFA Fabrizio	X	
MARTELLI Manuela		X	FANTOZZI Andrea	X	
		X	CECCARELLI Fabrizio		X
BRUNI Luigi	X		SCIARRA Alberto	X	
PETROSINO Luana	X		MARTINELLI Armando	X	
ANGELETTI Roberto		X	CAPORALI Nella		X
FORNITI Silvana	X		RANIERI Cristiano	X	
DE ANGELIS Ivano		X	D'ATTILIA Silvio		X
CORTEGGIANI Michela	X		ZUCCARI Federico		X
LETI Vincenzo		X	TROIANI Fabio	X	
GRECO Massimo		X	TONNINA Riccardo		X
GRANATI Alessandro	X		RENZI Emanuele		X
MORGANTI Fausto	X		RENZI Roberto	X	
PORCHETTI Cesare		X	SPERANZA Anna Rita	X	
ROCCONI Dario		X	Onelli Elisa		X

Consiglieri assegnati n° 36: in carica n° 36, presenti n.18 , assenti n° 18

Preside la riunione il Presidente Sig. Renzi Roberto, assistito dal Segretario incaricato Dott.ssa Filma Di Trollo.

La seduta è pubblica.

Premesso che

- l'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011, dispone che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, provvede a effettuare la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, provvede ad adottare misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- a. le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, 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;
- il responsabile del Settore Finanziario, come previsto dall'art. 153 del decreto legislativo n. 267/2000, ha l'obbligo di segnalare al Presidente, al Segretario generale e all'Organo di Revisione il costituirsi di eventuali situazioni che possono pregiudicare i suddetti equilibri;
- l'articolo 147-ter comma 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, per il quale:

"L'unità preposta al controllo strategico, che è posta sotto la direzione del direttore generale, laddove previsto, o del segretario generale negli enti in cui non è prevista la figura del direttore generale, elabora rapporti periodici, da sottoporre all'organo esecutivo e al consiglio per la successiva predisposizione di deliberazioni consiliari di ricognizione del programma";

Ritenuto di dover meglio esplicitare il concetto contabile di equilibri di bilancio desumibile dal postulato di bilancio ad esso dedicato che testualmente recita:

"[...] il principio dell'equilibrio di bilancio quindi deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica da dover realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata [...]";

Rilevato che il riportato postulato di bilancio enuncia inoltre che "[...] l'equilibrio di bilancio comporta anche la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali che sono da verificare non solo in sede di previsione, ma anche durante la gestione in modo complessivo dell'esercizio che si riflettono nei documenti contabili di rendicontazione [...]" giustificando quanto richiesto dal Testo Unico Enti Locali al richiamato articolo 193.
- Richiamato l'articolo 175 comma 8 del TUEL che contestualmente alla ricognizione del permanere degli equilibri di bilancio obbliga l'ente locale ad adottare, ove si manifestino le necessità, "la variazione di assessorato generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, atta alla 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";
- Considerato che, in sede di ricognizione dello stato della gestione finanziaria, ai sensi del richiamato art. 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, è emerso quanto di seguito esplicitato:

non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato art. 194;
- gli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione 2018-2020 sono stati e vengono tenuti sotto controllo in modo continuativo, operando le correzioni rese indispensabili a seguito di mutamenti di ordine normativo e di definizione degli ambiti di gestione;
- dette correzioni si sono concretizzate da un punto di vista amministrativo-contabile nelle seguenti variazioni di bilancio, tutte rispettanti il principio del pareggio:

VARIAZIONE DI BILANCIO	DATA	IMPORTO	COMPETENZA (CONSIGLIO/GIUNTA/DIRIGENTE)
1 <sup>a</sup>	17/04/2018	8.616,48	Giunta: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 – 1 <sup>a</sup> variazione di bilancio 2018
TOTALE VARIAZIONI		8.616,48	Determinazione del FPV di parte corrente con reimputazione di residui passivi.

- la gestione di competenza (per gli esercizi 2018.-2020) e di cassa (per l'esercizio 2018) relative alla parte corrente e alla parte in conto capitale del bilancio presentano una situazione di equilibrio;
- la gestione degli incassi e dei pagamenti è stata finalizzata a garantire:
  - un'adeguata liquidità, volta a evitare l'utilizzo delle anticipazioni di cassa;
  - il rispetto della tempestività dei pagamenti, conformemente alla normativa vigente;
- in ambito di equilibri economico – patrimoniali, l'ente locale, come si desume dai documenti programmatici, ha potenzialmente la possibilità di rispettare tali vincoli secondo principali presupposti d'azione;
- in ambito di controllo sugli equilibri finanziari, si prende atto che ogni settore risulta in equilibrio, come desunto dalla documentazione contabile e gestionale conosciuta all'ente e da quanto comunicato dai responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità, palesanti inoltre l'inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento riconducibili al disposto dell'articolo 194 del TUEL.
- Si prende atto di quanto riferito dai responsabili dei servizi nella "relazione" Allegata;

#### Visti:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche e integrazioni;
- il bilancio di previsione 2018.-2020, approvato con deliberazione del Consiglio n. 04 del 06/04/2018, esecutiva ai sensi di legge;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- lo Statuto dell'Ente,

#### Acquisito

- il parere favorevole, allegato al presente provvedimento, del responsabile del servizio interessato, ai sensi degli articoli 49 e 147-bis del decreto legislativo n. 267/2000;
- il visto del responsabile del procedimento e il parere di legittimità del segretario generale, ai sensi dell'articolo 97, comma 4, lettera d) del decreto legislativo n. 267/2000;

**CON VOTI 17 FAVOREVOLI E N. 1 ASTENUTO (CORTEGIANI MICHELA)**

#### DELIBERA

Per i motivi espressi e che di seguito si intendono integralmente riportati:

**Di dare atto che**, ai sensi dell'art. 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267:

- alla data del presente provvedimento risultano rispettati gli equilibri generali di bilancio;
- sulla base delle valutazioni e delle stime condotte, è possibile ragionevolmente prevedere il mantenimento degli equilibri di bilancio nel corso della restante gestione;
- non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato art. 194;

- *ai sensi dell'art. 193, comma 2, del T.U. n. 267/2000, che il bilancio, come risulta dalla relazione del responsabile dei servizi finanziari, allo stato attuale conserva il pareggio di gestione di competenza e dei residui e che, presumibilmente, lo stesso pareggio sarà conservato alla chiusura dell'esercizio.*
- *con il provvedimento di "Salvaguardia degli equilibri di bilancio"- Occorre disporre il non utilizzo della somma iscritta in Bilancio per "contributo ai Comuni per metanizzazione" fino alla esatta comunicazione da parte della Regione Lazio della somma assegnata per spese di funzionamento 2018.*
- *ai sensi dell'art. 193, comma 2, del T.U. n. 267/2000, come risulta dalla relazione dei responsabili dei servizi, dell'inesistenza di debiti fuori bilancio che necessitano di "Riconoscimento di legittimità".*
- *l'ultimo esercizio chiuso non presenta disavanzo di amministrazione.*

**Di dare atto** che sulla presente deliberazione sono stati acquisiti i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, previsti dall'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, e il visto di legittimità del Segretario comunale, come previsto dall'art. 97, comma 4, lett. d) dello stesso decreto.

INOLTRE, acquisito il visto di legittimità del Segretario comunale previsto dall'art. 97, comma 4, lett. d) del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267 e visto l'art. 134 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267,

**CON SEPARATA VOTAZIONE (17 FAVOREVOLI ED 1 ASTENUTO (CORTEGIANI))**

**DELIBERA**

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma quarto, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Il presente verbale viene così sottoscritto:

Il Segretario Incaricato  
(Dott.ssa Filma Di Trolio)

Il Presidente del Consiglio  
(Roberto Renzi)

Visto si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnico-contabile (Art. 49 T.U)

Il Responsabile Finanziario  
(Antonio Luciani)

La presente deliberazione viene inviata oggi per la pubblicazione all'Albo Pretorio  
Li, 30 LUG. 2018

Il Segretario Incaricato  
(Dott.ssa Filma Di Trolio)

La presente deliberazione è divenuta esecutiva per decorrenza del periodo di pubblicazione.

Il Segretario Incaricato  
(Dott.ssa Filma Di Trolio)

Il sottoscritto Segretario incaricato, su conforme relazione del messo, attesa che copia della deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_.

Li, \_\_\_\_\_

Il Segretario Incaricato  
(Dott.ssa Filma Di Trolio)





# COMUNITÀ MONTANA «SABINA»

## IV Zona Regione Lazio - Poggio Mirteto

REVISORE UNICO – Dott. Giuseppe Porcu

Verbale del 20/07/2018

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

### PREMESSA

In data 06/04/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 (cfr parere del 14.03.2018).

In data 31/05/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017 (cfr relazione /verbale del 23.05.2018), determinando un risultato di amministrazione di euro 917.702,14 così composto:

fondi accantonati	per euro zero;
fondi vincolati	per euro 722.347,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro zero;
fondi disponibili	per euro 195.354,67.

Risulta applicato al bilancio di previsione una quota di avanzo di amministrazione pari a 104.396,61 così composta:

fondi vincolati per euro 104.396,61;

Alla data attuale non risultano effettuate variazioni di competenza e cassa al bilancio di previsione 2018-2020;

In data 17/07/2018 e 20/07/2018 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.

## 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.

*(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)*

*L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....*

*2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*

- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. l'aggiornamento del prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica;

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);

I Responsabili dei Servizi hanno segnalato, l'incertezza della quantificazione da parte della Regione Lazio del contributo della Regione Lazio per le spese di funzionamento.

Il Contributo si presume che sarà determinato in €. 125.000,00 rispetto alla previsione di €. 145.000;

La differenza negativa di €. 20.000,00 sarà assorbita dalla riduzione del contributo ai comuni per metanizzazione previsto in €. 40.000,00;

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che al momento 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.

Il Revisore ha verificato che gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

## EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2018	2019	2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.126.052,46		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3.616,48	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	432.233,81	433.707,65	430.703,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	428.266,48	433.707,65	430.703,67
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
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>	(-)	-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>7.583,81</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 <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
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>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>7.583,81</b>	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	104.396,61	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.000,00	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.670.401,00	200.000,00	300.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.779.797,61	200.000,00	300.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
			<b>7.583,81</b>	-
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				

<b>Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		7583,81	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>7583,81</b>	-	-

Dato atto che dalla documentazione ricevuta risulta mantenuto l'equilibrio di cassa e della gestione residui;

Dato atto che le Comunità Montane non sono soggette al rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

## CONCLUSIONE

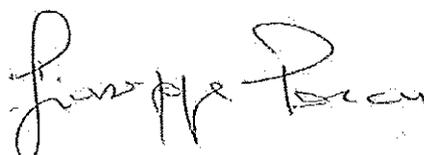
Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, Il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 16.07.2018;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui

Letto, confermato, sottoscritto.

LI,20/07/2018



**RELAZIONE  
SUL MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO  
ART. 193 D.LGS. 267/2000**

L'art. 193 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, testualmente recita:

**«Art. 193 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio.**

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.»;

1) EQUILIBRI DI BILANCIO.

**ENTRATE E SPESE CORRENTI**

Alla data del 15/07/2018 la previsione di accertamenti e impegni è rappresentata principalmente dalla incertezza nella quantificazione del contributo della Regione Lazio per spese di funzionamento.

La somma ancora da accertare è stanziata in bilancio per € 145.000,00. Da informazioni assunte per le

vie brevi presso la Regione Lazio, il contributo per l'annualità 2018 dovrebbe subire una riduzione a causa del minore stanziamento sul capitolo dedicato al finanziamento delle Comunità Montane del Lazio ed attestarsi intorno alla somma di € 125.000,00 con una riduzione di € 20.000,00, rispetto alla previsione di Bilancio. Tale situazione costringe l'Ente a non disporre dell'utilizzo dello stanziamento nella parte spesa, del "contributo ai comuni per metanizzazione" (stanziamento di € 40.000,00).

Da un attento esame delle scritture contabili è risultato assicurato l'equilibrio relativo al finanziamento delle spese correnti tenuto conto di quanto sopra considerato.

## ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Da un attento esame delle scritture contabili è risultato assicurato l'equilibrio relativo al finanziamento delle spese in conto capitale.

### 2) RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DEI DEBITI FUORI BILANCIO.

Da un attento esame complessivo della situazione debitoria è stato accertato:

- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, a ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141, comma 1, lett. c) del T.U. n. 267/2000, con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

- in ambito di equilibri economico – patrimoniali, l'ente locale, come si desume dai documenti programmatici, ha potenzialmente la possibilità di rispettare tali vincoli secondo i seguenti principali presupposti d'azione:
  - commisurare il periodo di ammortamento dell'indebitamento al presumibile periodo nel quale gli investimenti correlati potranno produrre la loro utilità;
  - ponderare l'assunzione di nuovo debito, dato l'onere finanziario discendente, in relazione alla sostenibilità di medio termine delle poste finanziarie positive atte a farvi fronte; poiché il nuovo debito produce importanti ricadute contenitive della capacità di spesa corrente generandone un maggior livello di irrigidimento;
  - analizzare le posizioni creditorie, definirne i profili critici e tutelare l'ente, da un lato, con appositi accantonamenti al fine di fronteggiare il rischio di insoluto e dall'altro massimizzandone l'incasso ove possibile.
- in ambito di controllo sugli equilibri finanziari, si prende atto che ogni settore risulta in equilibrio, come desunto dalla documentazione contabile e gestionale conosciuta all'ente e da quanto comunicato dai responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità, palesanti inoltre l'inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento riconducibili al disposto dell'articolo 194 del TUEL.

## PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione consiliare recante per oggetto: «*Salvaguardia degli equilibri di bilancio*» con il seguente dispositivo:

.....

1°) EQUILIBRI DI BILANCIO.

IN ASSENZA DI VARIAZIONI	IN PRESENZA DI ESIGENZE DI EQUILIBRIO
<p><i>Di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del T.U. n. 267/2000, che il bilancio, come risulta dalla relazione del responsabile dei servizi finanziari, allo stato attuale conserva il pareggio di gestione di competenza e dei residui e che, presumibilmente, lo stesso pareggio sarà conservato alla chiusura dell'esercizio.</i></p>	<p><i>DARE atto, in questa stessa seduta, con il provvedimento di "Salvaguardia degli equilibri di bilancio"- Occorre disporre il non utilizzo della somma iscritta in Bilancio per "contributo ai Comuni per metanizzazione" fino alla esatta comunicazione da parte della Regione Lazio della somma assegnata per spese di funzionamento 2018.</i></p>

2°) RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DI DEBITI FUORI BILANCIO

IN ASSENZA DI VARIAZIONI	
<p><i>Di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del T.U. n. 267/2000, come risulta dalla relazione dei responsabili dei servizi, dell'inesistenza di debiti fuori bilancio che necessitano di "Riconoscimento di legittimità".</i></p>	

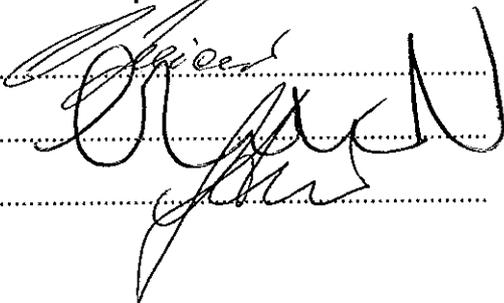
3°) RIPIANO DI DEBITI FUORI BILANCIO E/O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.

IN ASSENZA DI VARIAZIONI	
<p><i>Di prendere atto della inesistenza di debiti fuori bilancio e che l'ultimo esercizio chiuso non presenta disavanzo di amministrazione.</i></p>	

- in ambito di controllo sugli equilibri finanziari, si prende atto che ogni settore risulta in equilibrio, come desunto dalla documentazione contabile e gestionale conosciuta all'ente e da quanto comunicato dai responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità, palesanti inoltre l'inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento riconducibili al disposto dell'articolo 194 del TUEL.

Poggio Mirteto, data 16/07/2018

I Responsabili dei Servizi





**COMUNITA' MONTANA DELLA "SABINA"**  
**SALVAGUARDIA EQUILIBRI - PREMESSA - Esercizio 2018**

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI (ART.193 DLGS. 267/2000)**

LA NORMATIVA SANCISCE LA NECESSITA' DI RISPETTARE 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, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI EQUILIBRI DI COMPETENZA E DI CASSA.

IN QUESTA FASE IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO SOTTOPONE ALL'ATTENZIONE DEL CONSIGLIO CHE NON SI E' A CONOSCENZA DEL CONTRIBUTO ASSEGNATO DALLA REGIONE LAZIO PER SPESE DI FUNZIONAMENTO.

LA SOMMA ANCORA DA ACCERTARE E' STANZIATA IN BILANCIO PER € 145.000,00. DA INFORMAZIONI ASSUNTE PER LE VIE BREVI PRESSO LA REGIONE LAZIO, IL CONTRIBUTO PER L'ANNUALITA' 2018 DOVREBBE SUBIRE UNA RIDUZIONE A CAUSA DEL MINORE STANZIAMENTO SUL CAPITOLO DEDICATO AL FINANZIAMENTO DELLE COMUNITA' MONTANE DEL LAZIO. IL CONTRIBUTO POTREBBE ATTESTARSI INTORNO ALLA SOMMA DI € 125.000,00, REGISTRANDO PERTANTO UNA RIDUZIONE DI € 20.000,00 RISPETTO LA PREVISIONE DI BILANCIO. TALE SITUAZIONE COSTRINGE IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO A DOVER SEGNALARE IL NON UTILIZZO DELLO STANZIAMENTO, NELLA PARTE SPESA, DEL "CONTRIBUTO AI COMUNI PER METANIZZAZIONE".

SI SEGNA INOLTRE CHE NON SI E' ANCORA IN POSSESSO DEI DATI DEI CONSUMI RELATIVI AL GAS METANO, SUI QUALI VIENE EMESSA FATTURA NEI CONFRONTI DELLA (21 RETE GAS) ATTUALE GESTORE. PERTANTO SULLA SCORTA DI QUANTO AVVENUTO NEGLI ANNI PRECEDENTI, SI PUO' MANTENERE LA PREVISIONE INIZIALE (PRUDENZIALMENTE STIMATA).

# COMUNITA' MONTANA DELLA "SABINA"

## SALVAGUARDIA EQUILIBRI - CONCLUSIONI - Esercizio 2018

### SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO - CONCLUSIONI.

IN RELAZIONE A QUANTO PRECEDENTEMENTE SEGNALATO E VALUTATO, IL BILANCIO, ALLO STATO ATTUALE CONSERVA IL PAREGGIO DI GESTIONE DI COMPETENZA E DEI RESIDUI, E PRUSUMIBILMENTE, LO STESSO PAREGGIO SARA' CONSERVATO ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.

SI INVITA IL CONSIGLIO, NEL DISPOSITIVO DELLA DELIBERA RELATIVA ALLA "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO", A PRENDERE ATTO DELLA IMPOSSIBILITA', DELL'UTILIZZO DEL CONTRIBUTO AI COMUNI PER METANIZZAZIONE, FINO ALLA ESATTA COMUNICAZIONE DA PARTE DELLA REGIONE LAZIO DEL CONTRIBUTO PER SPESE DI FUNZIONAMENTO.

NON SI SEGNALE L'ESISTENZA DI DEBITI FUORI BILANCIO.

L'ULTIMO ESERCIZIO SI E' CHIUSO CON UN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.

COMUNITA' MONTANA DELLA "SABINA"

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2018

Equilibrio Economico-Finanziario	Assestato anno 2018	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.126.052,46		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	3.616,48	3.616,48	3.616,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	432.233,81	118.651,85	432.233,81
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 - Spese correnti	435.850,29	87.626,01	428.266,48
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e succe	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>	<b>0,00</b>	<b>34.642,32</b>	<b>7.583,81</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	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>0,00</b>	<b>34.642,32</b>	<b>7.583,81</b>
			<b>O = G+H+I+L+M</b>

**COMUNITA' MONTANA DELLA "SABINA"**  
**SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2018**

Equilibrio Economico-Finanziario		Assestato anno 2018	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	104.396,61	104.396,61	104.396,61
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	1.670.401,00	0,00	1.670.401,00
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	(-)	1.779.797,61	5.000,00	1.779.797,61
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00	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>0,00</b>	<b>104.396,61</b>	<b>0,00</b>
<b>Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E</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>0,00</b>	<b>139.036,93</b>	<b>7.583,81</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				

# COMUNITA' MONTANA DELLA "SABINA"

## SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRIO GESTIONE DEI RESIDUI - Esercizio 2018

Residui Attivi	Res. Iniziali	Residui 31/12	Diff.	Riscossioni	% risc.
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	12.999,99	12.999,99	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	4.170,00	4.170,00	0,00	3.670,00	88,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	69.549,05	69.549,05	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.372,28	2.372,28	0,00	600,00	25,29
<b>TOTALE</b>	<b>89.091,32</b>	<b>89.091,32</b>	<b>0,00</b>	<b>4.270,00</b>	<b>4,79</b>

Residui Passivi	Res. Iniziali	Residui 31/12	Diff.	Pagamenti	% pag.
TITOLO 1 Spese correnti	93.726,13	93.726,13	0,00	19.198,58	20,48
TITOLO 2 Spese in conto capitale	186.363,10	186.363,10	0,00	9.639,76	5,17
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	8.735,93	8.735,93	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>288.825,16</b>	<b>288.825,16</b>	<b>0,00</b>	<b>28.838,34</b>	<b>9,98</b>

# COMUNITA' MONTANA DELLA "SABINA"

## SALVAGUARDIA EQUILIBRI - DATI INTEGRATIVI - Esercizio 2018 Mese: 7

Cod	Descrizione	In+	In-	Stanz. Iniziale/ Assestato	Accertato/ Impegnato	Proiezioni	Accertato/ Impegnato 31/12
20	AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		EC	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
21	A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	EC		0,00 3.616,48	0,00	3.616,48	3.616,48
22	Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	EI		0,00 5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
23	DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		EC	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
24	UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)		EI	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
25	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli inv. direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amm. pubbliche		EI	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
26	l) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disp. di legge o dei principi contabili		EI	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
27	l2) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti		EI	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
28	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di inv. in base a specifiche disp. di legge o dei principi contabili		EC	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
29	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		EI	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
30	F1) Spese Titolo 4.00 - di cui per estinzione anticipata di prestifiduciarie disp. di legge o dei principi contabili		EC	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
31	F2) Spese Titolo 4.00 - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		EC	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
32	B1) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti		EC	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
33	H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti		EC	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00

# COMUNITA' MONTANA DELLA "SABINA"

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - DATI INTEGRATIVI - Esercizio 2018 Mese: 7

Cod	Descrizione	In+	In-	Stanz. Iniziale/ Assestato	Accertato/ Impegnato	Proiezioni	Accertato/ Impegnato 31/12
34	H1) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti -di cui per estinzione anticipata di prestiti	EC		0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
35	P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	EI		104.396,61 104.396,61	0,00	104.396,61	104.396,61
36	Ripiano Disavanzo tecnico di parte corrente			0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
37	Ripiano Disavanzo tecnico di parte capitale			0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
38	Disavanzo tecnico accertato in parte corrente			0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
39	Disavanzo tecnico accertato in parte capitale			0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
40	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	EC		1.126.052,46 1.126.052,46	0,00	1.126.052,46	1.126.052,46
41	Fondo pluriennale vincolato finale esercizio precedente			0,00 8.616,48	0,00	8.616,48	8.616,48
42	Fondo pluriennale vincolato finale esercizio corrente			0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
43	Azioni esecutive esercizio precedente			0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
44	Azioni esecutive esercizio corrente			0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
45	Avanzo esercizio precedente			0,00 0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNITA' MONTANA DELLA "SABINA"

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI CASSA

ENTRATE	STANZIAMENTO	RISCOSSO	RISCOSSO 31/12	SPESE	STANZIAMENTO	PAGATO	PAGATO 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.126.052,46	1.126.052,46	1.126.052,46				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	529.576,42	97.408,61	354.459,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	202.495,06	27.995,07	186.948,22				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	246.908,74	12.186,78	220.473,45				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.799.950,05	0,00	1.689.394,85	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.966.160,71	12.819,44	1.793.996,26
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.189.353,85</b>	<b>40.181,85</b>	<b>2.096.816,52</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>2.495.737,13</b>	<b>110.228,05</b>	<b>2.148.455,72</b>
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	139.662,41	20.519,28	70.888,56	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	146.026,06	17.755,04	86.090,47
<b>Totale titoli</b>	<b>2.329.016,26</b>	<b>60.701,13</b>	<b>2.167.705,08</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>2.641.763,19</b>	<b>127.983,09</b>	<b>2.234.546,19</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>3.455.068,72</b>	<b>1.186.753,59</b>	<b>3.293.757,54</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>2.641.763,19</b>	<b>127.983,09</b>	<b>2.234.546,19</b>
Fondo di cassa finale	813.305,53	1.056.770,50	1.059.211,35				