



## COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

---

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

**Parere n. 05 del 18 marzo 2019**

**Oggetto:** *Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, e contestuale variazione al bilancio 2019 n. 1/2019 e al bilancio 2018 n. 23/2018 per formazione e applicazione Fondo Pluriennale Vincolato.*

\* \* \* \* \*

**Il Collegio dei Revisori,**

**RICEVUTO** in data 25 febbraio 2019 la proposta di deliberazione di Giunta ad oggetto “Rendiconto 2018 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni al bilancio 2018 e al bilancio 2019 concernenti il fondo pluriennale vincolato”;

**TENUTO CONTO CHE:**

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;
- b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: «il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

c) il citato articolo art. 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;

**CONSIDERATO CHE** i residui approvati con il conto del bilancio 2014 e non reimputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

**PRESO ATTO** delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

Questo Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (*criterio della significatività finanziaria*);

#### **1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018**

Dal prospetto dei **residui attivi** accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimpunti (-)FPV
Titolo 1	19.473.447,06	15.153.171,42	4.320.275,64	-
Titolo 2	1.618.919,62	1.565.145,19	53.774,43	-
Titolo 3	4.739.442,76	3.289.146,97	1.450.295,79	-
Titolo 4	905.576,81	884.421,07	21.155,74	-
Titolo 5	286.070,25	286.070,25	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>27.023.456,50</b>	<b>21.177.954,90</b>	<b>5.845.501,60</b>	-

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che la maggior parte dei residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE si rinvia alla relazione al rendiconto.

Il Collegio richiama l'attenzione dell'Ente sui residui attivi relativi ai crediti nei confronti della società partecipata GE.STE. s.r.l. e sui crediti per sanzioni relative a violazioni del Codice della Strada. A tale proposito, si raccomanda, in particolare, l'attento monitoraggio sulla realizzazione effettiva degli incassi, in modo da prendere con immediatezza gli eventuali provvedimenti nel caso gli incassi stessi non si dovessero concretizzare nel modo stimato.

Dal prospetto dei **residui passivi** impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimpunti (+)FPV
Titolo 1	20.769.131,97	17.834.619,31	2.934.512,66	133.128,11
Titolo 2	1.792.589,11	816.993,37	975.595,74	1.136.698,03
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	2.265.276,88	2.265.276,88	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>24.826.997,96</b>	<b>20.916.889,56</b>	<b>3.910.108,40</b>	<b>1.269.826,14</b>

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che la maggior parte dei residui passivi conservati, controllati a campione, sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non ancora liquidate o pagate (es. liquidazioni di fine dicembre).

## 2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 per la componente derivante da impegni di competenza è pari a euro 1.269.826,14.

Dall'esame risulta che non ci sono state entrate accertate e non esigibili e, pertanto, non è stato necessario procedere alla reimputazione di entrate; le spese, accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nelle seguenti tabelle (cfr. Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato).

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	133.128,11	133.128,11		
Titolo 2	1.136.698,03	1.136.698,03		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>1.269.826,14</b>	<b>1.269.826,14</b>	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

## 3 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI REIMPUTATI NEL 2018 IN BASE AL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

Dal prospetto dei residui attivi reimputati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018 risulta che:

	Accertamenti Reimputati	Riscossioni	Residui attivi finali	Accertamenti reimputati (-) FPV	Maggiori / Minori Residui
Titolo 1	12.000,00	-	12.000,00		-
Titolo 2	-	-	-		
Titolo 3	-	-	-		-
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
<b>TOTALE</b>	<b>12.000,00</b>	<b>-</b>	<b>12.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

L'Ente riferisce che il residuo suddetto è affidato a riscossione coattiva mediante ingiunzione fiscale.

Dal prospetto dei residui passivi reimputati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

	Impegni reimputati	Pagamenti	Residui passivi finali	Impegni reimputati (+) FPV	Minori Residui
Titolo 1	312.307,11	274.107,17	-	-	38.199,94
Titolo 2	1.825.080,47	1.069.786,21	-	-	755.294,26
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
<b>TOTALE</b>	<b>2.137.387,58</b>	<b>1.343.893,38</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>793.494,20</b>

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 per la componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati nel 2018 è pari a euro 0,00.

Dall'esame risulta per le entrate non si rilevano accertamenti reimputati da cancellare e reimputare.

Per quanto riguarda la parte spese, si rilevano minori impegni di parte capitale per € 793.494,20, di cui da reimputare al 2019 € 622.315,18:

	Impegni reimputati (-) FPV	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2	793.494,20	622.315,18		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>793.494,20</b>	<b>622.315,18</b>	-	-

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 1.269.826,14 è, pertanto, la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 (determinato con il riaccertamento ordinario)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
2.137.387,58	1.343.893,38	793.494,20	-	1.269.826,14	-	-	1.269.826,14

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019.

FPV 2018 SPESA CORRENTE	133.128,11
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.136.698,03
<b>TOTALE</b>	<b>1.269.826,14</b>

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa; per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente, si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante, accessorio dicembre più IRAP	7.340,74
Trasferimenti correnti - vincolati-stato-regione	99.393,79
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	26.393,58
<b>Totale FPV 2018 spesa corrente</b>	<b>133.128,11</b>

## 5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017 E CONFERMATI CON IL RIACCERTAMENTO

Dal prospetto dei residui attivi confermati in sede di riaccertamento ordinario e non riscossi al 31/12/2018 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2017	Riscossioni	Residui Attivi finali	Maggiori / Minori Residui
<b>Titolo 1</b>	9.081.630,50	4.125.533,78	4.896.068,39	- 60.028,33
<b>Titolo 2</b>	222.763,39	163.089,51	39.089,61	- 20.584,27
<b>Titolo 3</b>	3.952.262,49	1.520.943,92	2.291.638,64	- 139.679,93
<b>Titolo 4</b>	2.193.251,08	163.842,09	2.017.820,70	- 11.588,29
<b>Titolo 5</b>	608.245,69	187.278,63	420.967,06	0,00
<b>Titolo 6</b>	1.927.999,36	173.324,04	1.754.675,32	-
<b>Titolo 7</b>				
<b>TOTALE</b>	<b>17.986.152,51</b>	<b>6.334.011,97</b>	<b>11.420.259,72</b>	<b>- 231.880,82</b>

Dal prospetto dei residui passivi confermati in sede di riaccertamento ordinario e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi al 31/12/2017	Pagamenti	Residui Passivi finali	Minori Residui
<b>Titolo 1</b>	2.684.584,12	2.364.564,21	136.430,01	- 183.589,90
<b>Titolo 2</b>	3.300.994,50	684.538,80	2.384.350,30	- 232.105,40
<b>Titolo 3</b>				
<b>Titolo 4</b>				
<b>Titolo 5</b>				
<b>TOTALE</b>	<b>5.985.578,62</b>	<b>3.049.103,01</b>	<b>2.520.780,31</b>	<b>- 415.695,30</b>

## 6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente riferisce che non ha avuto necessità di provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati (indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2).

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	406.941,92	482.156,87	1.285.856,07	1.362.191,69	1.358.921,84	4.320.275,64	9.216.344,03
di cui Tarsu/tari	368.716,92	429.485,04	787.254,30	1.010.494,46	984.047,66	1.384.755,26	4.964.753,64
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	400,00	38.689,61	53.774,43	92.864,04
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	36.600,77	116.039,29	152.640,06
Titolo III	94.515,96	582.224,56	770.157,59	498.335,86	346.404,67	1.450.295,79	3.741.934,43
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.141,84	1.141,84
di cui sanzioni CdS	21.649,47	184.658,90	266.160,56	366.715,91	269.001,78	328.492,29	1.436.678,91
Tot. Parte corrente	501.457,88	1.064.381,43	2.056.013,66	1.860.927,55	1.744.016,12	5.824.345,86	13.051.142,50
Titolo IV	1.578.408,31	0,00	253.760,77	0,00	185.651,62	21.155,74	2.038.976,44
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	470.064,46	0,00	0,00	0,00	185.029,68	0,00	655.094,14
Titolo V	420.967,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420.967,06
Titolo VI	1.754.675,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.754.675,32
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	3.754.050,69	0,00	253.760,77	0,00	185.651,62	21.155,74	4.214.618,82
Titolo IX	6.401,60	25.559,50	26.118,83	54.186,17	50.391,30	72.703,28	235.360,68
<b>Totale Attivi</b>	<b>4.261.910,17</b>	<b>1.089.940,93</b>	<b>2.335.893,26</b>	<b>1.915.113,72</b>	<b>1.980.059,04</b>	<b>5.918.204,88</b>	<b>17.501.122,00</b>

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	49.071,74	2.729,79	10.546,73	6.306,40	67.775,35	2.934.512,66	3.070.942,67
Titolo II	39.888,67	0,00	1.751.205,95	193.652,92	399.602,76	975.595,74	3.359.946,04
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	6.340,50	24.998,89	25.484,96	51.111,96	57.772,56	338.180,40	503.889,27
<b>Totale Passivi</b>	<b>95.300,91</b>	<b>27.728,68</b>	<b>1.787.237,64</b>	<b>251.071,28</b>	<b>525.150,67</b>	<b>4.248.288,80</b>	<b>6.934.777,98</b>

## 10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

## 11. VARIAZIONI DI BILANCIO CONSEGUENTI

L'Organo di revisione,

**VISTA** la proposta di deliberazione di G.C. di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018, con formazione di FPV, che presenta una variazione (n. id. 1/2019) nella parte Entrata del bilancio 2019 pari ad € 1.269.826,14 per fondo pluriennale vincolato (come sopra indicato) e variazioni complessive nella parte Spesa del bilancio 2019 per € 1.269.826,14 per conseguente applicazione delle spese coperte da fondo pluriennale vincolato, nonché una variazione al bilancio 2018 (n. id. 23/2018) per costituzione fondo pluriennale vincolato con saldo di competenza pari ad € 0,00 (e le conseguenti variazioni di cassa per adeguamento stanziamenti);

**VISTI** i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla proposta di delibera in oggetto;

### CONSIDERATO CHE

- è il quarto anno di applicazione dell'armonizzazione contabile, che ha comportato cambiamenti di grande portata alle modalità di contabilizzazione e di rappresentazione dei dati dell'ente;
- i singoli responsabili dei servizi hanno, ognuno per la propria specifica competenza, operato e approvato con propria determinazione il riaccertamento ordinario dei residui di cui trattasi;
- l'ente, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario in oggetto, dovrà porre in essere tutte le azioni necessarie per incassare i crediti scaduti ed esigibili al 31 dicembre 2018, e per pagare i debiti determinati come esigibili alla stessa data, e ciò per dare concreta attuazione ad una delle finalità principali della riforma di cui al D.Lgs. 118/2011 - D. Lgs. 126/2014. A tale proposito, l'Ente comunica che è stato affidato a ditta specializzata il servizio

- di riscossione coattiva che riguarda le entrate tributarie e patrimoniali e le sanzioni al codice della strada, non affidate in riscossione al Concessionario per la riscossione tramite ruoli, non ancora riscosse e per le quali si procede con ingiunzione fiscale;
- in particolare, dovranno essere gestiti con responsabilità e attenzione i rapporti credito/debito nei confronti dello Stato, della Regione, di altri enti locali e delle partecipate; a tale proposito, l'Ente comunica che tutti i residui attivi (attualmente in corso di smaltimento) derivanti da rapporti con la società partecipata Ge.Ste. srl sono appostati nel FCDE;
  - si rende, pertanto, necessaria una maggiore precisione nella redazione dei cronoprogrammi relativi a ciascuna spesa di investimento;

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione

### **ESPRIME**

**parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto, e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

#### **Il Collegio dei Revisori**

Dott. Stefano Mendicino

\_\_\_\_\_

Rag. Sergio Cassai

\_\_\_\_\_

Dott. Paolo Mazzetti

\_\_\_\_\_



# COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

---

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

**Parere n. 07 del 20 marzo 2019**

**Oggetto:** *Bilancio di Previsione 2019-2021 - variazione di competenza e di cassa, ID n. 2.*

\* \* \* \* \*

**Il Collegio dei Revisori,**

**RICEVUTA** in data 19 marzo 2019 la proposta di Giunta Comunale n. 90 del 15 marzo 2019, avente ad oggetto “*Bilancio di Previsione 2019-2021 - variazione di competenza e di cassa, ID n. 2*” che dovrà essere ratificata dal Consiglio Comunale dell’Ente;

**VISTI:**

- l’art. 239, primo comma, lettera b) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l’Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle variazioni di Bilancio;
- gli articoli 186, 187 e 193 del citato D.Lgs. n. 267/00;
- l’art. 23 del Regolamento di Contabilità dell’Ente;

**ESAMINATA** la documentazione allegata alla suddetta proposta di deliberazione del Consiglio Comunale;

**VERIFICATO CHE:**

- tale variazione di bilancio non modifica la condizione di equilibrio economico del bilancio;
- tale variazione di bilancio non altera i saldi contabili ai fini del rispetto delle regole dei vincoli di finanza pubblica;

**VISTI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, nonché di regolarità contabile espressi dai responsabili dei rispettivi settori di competenza, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

**ESPRIME**

**parere favorevole** alla suindicata proposta di variazione, ai sensi dell'art. 239 D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, avendone accertate la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Stefano Mendicino

\_\_\_\_\_

Rag. Sergio Cassai

\_\_\_\_\_

Dott. Paolo Mazzetti

\_\_\_\_\_



# COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

---

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

**Parere n. 08 del 03 aprile 2019**

**Oggetto:** *Bilancio di Previsione 2019-2021 - variazione ID n. 4.*

\* \* \* \* \*

**Il Collegio dei Revisori,**

**RICEVUTA** in data 01 aprile 2019 la proposta di Consiglio Comunale n. 29 del 01 aprile 2019, avente ad oggetto “*Bilancio di Previsione 2019-2021 - variazione ID n. 4*” che dovrà essere ratificata dal Consiglio Comunale dell’Ente;

**VISTI:**

- l’art. 239, primo comma, lettera b) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l’Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle variazioni di Bilancio;
- gli articoli 186, 187 e 193 del citato D.Lgs. n. 267/00;
- l’art. 23 del Regolamento di Contabilità dell’Ente;

**ESAMINATA** la documentazione allegata alla suddetta proposta di deliberazione del Consiglio Comunale;

**VERIFICATO CHE:**

- tale variazione di bilancio non modifica la condizione di equilibrio economico del bilancio;
- tale variazione di bilancio non altera i saldi contabili ai fini del rispetto delle regole dei vincoli di finanza pubblica;

**VISTI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, nonché di regolarità contabile espressi dai responsabili dei rispettivi settori di competenza, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

**ESPRIME**

**parere favorevole** alla suindicata proposta di variazione, ai sensi dell'art. 239 D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, avendone accertate la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Stefano Mendicino

\_\_\_\_\_

Rag. Sergio Cassai

\_\_\_\_\_

Dott. Paolo Mazzetti

\_\_\_\_\_



# COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

---

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

**Parere n. 10 del 12 aprile 2019**

**Oggetto:** *Bilancio di Previsione 2019-2021 - variazione ID n. 6.*

\* \* \* \* \*

**Il Collegio dei Revisori,**

**RICEVUTA** in data 05 aprile 2019 la proposta di Giunta Comunale n. 126 del 05 aprile 2019, avente ad oggetto “*Bilancio di Previsione 2019-2021 - variazione ID n. 6*” che dovrà essere ratificata dal Consiglio Comunale dell’Ente;

**VISTI:**

- l’art. 239, primo comma, lettera b) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l’Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle variazioni di Bilancio;
- l’art. 23 del Regolamento di Contabilità dell’Ente;

**ESAMINATA** la documentazione allegata alla suddetta proposta di deliberazione della Giunta Comunale da sottoporre alla ratifica del Consiglio Comunale;

**VERIFICATO CHE:**

- tale variazione di bilancio non modifica la condizione di equilibrio economico del bilancio;
- tale variazione di bilancio non altera i saldi contabili ai fini del rispetto delle regole dei vincoli di finanza pubblica, come definiti dalla l. 208/2015, art. 1, commi da 707 a 734;

**VISTI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, nonché di regolarità contabile espressi dai responsabili dei rispettivi settori di competenza, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

**ESPRIME**

**parere favorevole** alla suindicata proposta di variazione, ai sensi dell'art. 239 D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, avendone accertate la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Stefano Mendicino

\_\_\_\_\_

Rag. Sergio Cassai

\_\_\_\_\_

Dott. Paolo Mazzetti

\_\_\_\_\_



# COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

---

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

### Parere n. 12 del 16 giugno 2019

**Oggetto:** *Bilancio di Previsione 2019-2021 - variazione ID n. 9.*

\* \* \* \* \*

#### **Il Collegio dei Revisori,**

**RICEVUTA** in data 13 giugno 2019 la proposta di Giunta n. 220 del 13 giugno 2019, avente ad oggetto “*Bilancio di Previsione 2019-2021 - variazione di competenza e di cassa ID n. 9*” che dovrà essere ratificata dal Consiglio Comunale dell’Ente;

#### **VISTI:**

- l’art. 239, primo comma, lettera b) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l’Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle variazioni di Bilancio;
- gli articoli 42, commi 2 e 4, e 175, comma 4, del citato D.Lgs. n. 267/00;
- l’art. 23 del Regolamento di Contabilità dell’Ente;

**ESAMINATA** la documentazione allegata alla suddetta proposta di Giunta da sottoporre alla ratifica del Consiglio Comunale;

#### **VERIFICATO CHE:**

- tale variazione di bilancio non modifica la condizione di equilibrio economico del bilancio;
- tale variazione di bilancio non altera i saldi contabili ai fini del rispetto delle regole dei vincoli di finanza pubblica;

**VISTI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, nonché di regolarità contabile espressi dai responsabili dei rispettivi settori di competenza, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

**ESPRIME**

**parere favorevole** alla suindicata proposta di variazione, ai sensi dell'art. 239 D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, avendone accertate la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Stefano Mendicino

\_\_\_\_\_

Rag. Sergio Cassai

\_\_\_\_\_

Dott. Paolo Mazzetti

\_\_\_\_\_



# COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

---

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

### Parere n. 13 del 23 giugno 2019

**Oggetto:** *Bilancio di Previsione 2019-2021 – variazione di competenza e di cassa - ID n. 10.*

\* \* \* \* \*

#### **Il Collegio dei Revisori,**

**RICEVUTA** in data 21 giugno 2019 la proposta di Giunta n. 229 del 21 giugno 2019, avente ad oggetto “*Bilancio di Previsione 2019-2021 - variazione di competenza e di cassa ID n. 10*” che dovrà essere ratificata dal Consiglio Comunale dell’Ente;

#### **VISTI:**

- l’art. 239, primo comma, lettera b) del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l’Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle variazioni di Bilancio;
- gli articoli 42, commi 2 e 4, e 175, comma 4, del citato d.lgs. n. 267/00;
- l’art. 23 del Regolamento di Contabilità dell’Ente;

**ESAMINATA** la documentazione allegata alla suddetta proposta di Giunta da sottoporre alla ratifica del Consiglio Comunale;

#### **VERIFICATO CHE:**

- tale variazione di bilancio non modifica la condizione di equilibrio economico del bilancio;
- tale variazione di bilancio non altera i saldi contabili ai fini del rispetto delle regole dei vincoli di finanza pubblica;

**VISTI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, nonché di regolarità contabile espressi dai responsabili dei rispettivi settori di competenza, ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. n. 267/2000;

**ESPRIME**

**parere favorevole** alla suindicata proposta di variazione, ai sensi dell'art. 239 d.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, avendone accertate la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Stefano Mendicino

\_\_\_\_\_

Rag. Sergio Cassai

\_\_\_\_\_

Dott. Paolo Mazzetti

\_\_\_\_\_



# Comune di San Giuliano Terme

---

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

### Parere n. 14 del 18 luglio 2019

**Oggetto:** *Bilancio di Previsione 2019-2021 - parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale.*

\* \* \* \* \*

#### Il Collegio dei Revisori,

**RICEVUTO** in data 12 luglio 2019 la proposta di Consiglio Comunale n. 55 del 4 luglio 2019, avente ad oggetto “*SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ED ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2019-2021 EX ARTT. 175 E 193 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I.*”;

#### VISTI:

- l’art. 193 del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. il quale dispone che almeno una volta, entro il 31 luglio di ogni anno, il Consiglio Comunale provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali del bilancio;
- l’art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. che stabilisce 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;

- l'art. 23 del Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- la richiesta di parere sulla variazione di assestamento generale al Bilancio di Previsione 2019 ed al Bilancio Pluriennale 2019-2021 che comporta una diminuzione complessiva delle previsioni di €. 681.378,08, sia in entrata che in uscita, conseguente alla previsione di maggiori entrate per €. 364.495,86, di cui €. 244.643,82 mediante applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione 2018 in parte corrente, minori entrate per €. 1.045.873,94, maggiori uscite per €. 632.082,57 e minori uscite per €. 1.313.460,65;

**ESAMINATA** la suddetta proposta di deliberazione del Consiglio Comunale ed i relativi allegati;

**PRESO ATTO:**

- della dichiarata insussistenza di eventuali debiti di cui all'art. 194, posto che la spesa di cui al verbale di somma urgenza prot. 28686 del 18/07/2019, per un totale di € 2.196,00, trova già copertura nel capitolo 2660/000 e per la quale verranno adottate le relative procedure con successiva deliberazione nei termini di legge;
- della congruità dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;

**VERIFICATO CHE:**

- tale variazione di bilancio non modifica la condizione di equilibrio economico del bilancio;
- tale variazione di Bilancio non altera i saldi contabili ai fini del rispetto delle regole dei vincoli di finanza pubblica;

**VISTI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, nonché di regolarità contabile, allegati alla proposta, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

**ESPRIME**

**parere favorevole** alla suindicata proposta di variazione, ai sensi dell'art. 239 D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, avendone accertate la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Stefano Mendicino \_\_\_\_\_  
 Rag. Sergio Cassai \_\_\_\_\_  
 Dott. Paolo Mazzetti \_\_\_\_\_



# COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

---

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

### Parere n. 15 del 11 agosto 2019

**Oggetto:** *Bilancio di Previsione 2019-2021 – variazione di competenza e di cassa - ID n. 12.*

\* \* \* \* \*

#### **Il Collegio dei Revisori,**

**RICEVUTA** in data 07 agosto 2019 la proposta di Giunta n. 261 del 07 agosto 2019, avente ad oggetto “*Bilancio di Previsione 2019-2021 - variazione di competenza e di cassa ID n. 12*”, con i relativi prospetti ed allegati, che dovrà essere ratificata dal Consiglio Comunale dell’Ente;

#### **VISTI:**

- l’art. 239, primo comma, lettera b) del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l’Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle variazioni di Bilancio;
- gli articoli 42, commi 2 e 4, e 175, comma 4, del citato d.lgs. n. 267/00;
- l’art. 1, comma 897, della legge finanziaria 2019 n. 145 del 30/12/2018;
- l’art. 23 del Regolamento di Contabilità dell’Ente;

**ESAMINATA** la documentazione allegata alla suddetta proposta di Giunta da sottoporre alla ratifica del Consiglio Comunale;

#### **VERIFICATO CHE:**

- tale variazione di bilancio non modifica la condizione di equilibrio economico del bilancio;

- tale variazione di bilancio non altera i saldi contabili ai fini del rispetto delle regole dei vincoli di finanza pubblica;

**VISTI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, nonché di regolarità contabile espressi dai responsabili dei rispettivi settori di competenza, ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. n. 267/2000;

### **ESPRIME**

**parere favorevole** alla suindicata proposta di variazione, ai sensi dell'art. 239 d.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, avendone accertate la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile.

#### **Il Collegio dei Revisori**

Dott. Stefano Mendicino

---

Rag. Sergio Cassai

---

Dott. Paolo Mazzetti

---



# COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

---

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

### Parere n. 17 del 19 settembre 2019

**Oggetto:** *Bilancio di Previsione 2019-2021 – variazione di competenza e di cassa - ID n. 15.*

\* \* \* \* \*

#### Il Collegio dei Revisori,

**RICEVUTA** in data 17 settembre 2019 la proposta di Consiglio n. 74 del 16 settembre 2019, avente ad oggetto “*Bilancio di Previsione 2019-2021 - variazione di competenza e di cassa ID n. 15*” che dovrà essere ratificata dal Consiglio Comunale dell’Ente;

#### **VISTI:**

- l’art. 239, primo comma, lettera b) del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l’Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle variazioni di Bilancio;
- gli articoli 42, commi 2 e 4, e 175, comma 4, del citato d.lgs. n. 267/00;
- l’art. 23 del Regolamento di Contabilità dell’Ente;

**ESAMINATA** la documentazione allegata alla suddetta proposta da sottoporre alla ratifica del Consiglio Comunale;

#### **VERIFICATO CHE:**

- tale variazione di bilancio non modifica la condizione di equilibrio economico del bilancio;
- tale variazione di bilancio non altera i saldi contabili ai fini del rispetto delle regole dei vincoli di finanza pubblica;

**VISTI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, nonché di regolarità contabile espressi dai responsabili dei rispettivi settori di competenza, ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. n. 267/2000;

**ESPRIME**

**parere favorevole** alla suindicata proposta di variazione, ai sensi dell'art. 239 d.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, avendone accertate la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Stefano Mendicino

\_\_\_\_\_

Rag. Sergio Cassai

\_\_\_\_\_

Dott. Paolo Mazzetti

\_\_\_\_\_



# COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

---

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

### Parere n. 19 del 22 ottobre 2019

**Oggetto:** *Bilancio di Previsione 2019-2021 – variazione di competenza e di cassa - ID n. 16.*

\* \* \* \* \*

#### Il Collegio dei Revisori,

**RICEVUTA** in data 18 ottobre 2019 la proposta di Consiglio n. 315 del 18 ottobre 2019, avente ad oggetto “*Bilancio di Previsione 2019-2021 - variazione di competenza e di cassa ID n. 16*” che dovrà essere ratificata dal Consiglio Comunale dell’Ente;

#### **VISTI:**

- l’art. 239, primo comma, lettera b) del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l’Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle variazioni di Bilancio;
- gli articoli 42, commi 2 e 4, e 175, comma 4, del citato d.lgs. n. 267/00;
- l’art. 1, comma 897, della legge finanziaria 2019 n. 145 del 30 dicembre 2018, in ordine all’applicazione delle quote accantonate, vincolate, destinate dell’avanzo di amministrazione derivante dall’ultimo rendiconto approvato, per quanto riguarda gli enti che risultino in disavanzo;
- l’art. 23 del Regolamento di Contabilità dell’Ente;

**ESAMINATA** la documentazione allegata alla suddetta proposta da sottoporre alla ratifica del Consiglio Comunale;

**VERIFICATO CHE:**

- tale variazione di bilancio non modifica la condizione di equilibrio economico del bilancio;
- tale variazione di bilancio non altera i saldi contabili ai fini del rispetto delle regole dei vincoli di finanza pubblica;

**VISTI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, nonché di regolarità contabile espressi dai responsabili dei rispettivi settori di competenza, ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. n. 267/2000;

**ESPRIME**

**parere favorevole** alla suindicata proposta di variazione, ai sensi dell'art. 239 d.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, avendone accertate la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Stefano Mendicino

\_\_\_\_\_

Rag. Sergio Cassai

\_\_\_\_\_

Dott. Paolo Mazzetti

\_\_\_\_\_



# COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

---

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

### Parere n. 21 del 19 novembre 2019

**Oggetto:** *Bilancio di Previsione 2019-2021 – variazione di competenza e di cassa - ID n. 18.*

\* \* \* \* \*

#### **Il Collegio dei Revisori,**

**RICEVUTA** in data 15 novembre 2019 la proposta di Consiglio n. 362 del 15 novembre 2019, avente ad oggetto “*Bilancio di Previsione 2019-2021 - variazione di competenza e di cassa ID n. 18*” che dovrà essere ratificata dal Consiglio Comunale dell’Ente;

#### **VISTI:**

- l’art. 239, primo comma, lettera b) del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l’Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle variazioni di Bilancio;
- gli articoli 42, commi 2 e 4, e 175, comma 4, del citato d.lgs. n. 267/00;
- l’art. 1, comma 897, della legge finanziaria 2019 n. 145 del 30 dicembre 2018, in ordine all’applicazione delle quote accantonate, vincolate, destinate dell’avanzo di amministrazione derivante dall’ultimo rendiconto approvato, per quanto riguarda gli enti che risultino in disavanzo;
- l’art. 23 del Regolamento di Contabilità dell’Ente;

**ESAMINATA** la documentazione allegata alla suddetta proposta da sottoporre alla ratifica del Consiglio Comunale;

**VERIFICATO CHE:**

- tale variazione di bilancio non modifica la condizione di equilibrio economico del bilancio;
- tale variazione di bilancio non altera i saldi contabili ai fini del rispetto delle regole dei vincoli di finanza pubblica;

**VISTI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, nonché di regolarità contabile espressi dai responsabili dei rispettivi settori di competenza, ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. n. 267/2000;

**ESPRIME**

**parere favorevole** alla suindicata proposta di variazione, ai sensi dell'art. 239 d.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, avendone accertate la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Stefano Mendicino

\_\_\_\_\_

Rag. Sergio Cassai

\_\_\_\_\_

Dott. Paolo Mazzetti

\_\_\_\_\_