

# COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

### PARERE N. 13/2016

**Oggetto: Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2016/2018, art. 175, comma 8 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i..**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Argenta, nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e dei membri ordinari Dott.ssa Anna Rita Balzani e Dott. Cristian Poldi Allai, ha ricevuto nella seduta del 21/07/2016 la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale GCPRG n. 13/2016 avente ad oggetto “*Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2016/2018, art. 175, comma 8 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.*”, unitamente ai documenti allegati.

Premesso che:

- con deliberazione n. 18 del 30/04/2016, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018, sul quale il Collegio ha espresso parere con verbale n. 9 del 22/04/2016;
- con deliberazione n. 26 del 06/06/2016, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2015, sul quale il Collegio ha espresso parere con verbale n. 14 del 30/05/2016;
- dopo l’approvazione del rendiconto non sono state approvate dal Consiglio Comunale variazioni di bilancio;
- dopo l’approvazione del bilancio di previsione è stata adottata la deliberazione di Giunta comunale n. 86 del 26/05/2016 con la quale è stato disposto un prelievo dal Fondo di Riserva;
- la Giunta comunale ha altresì effettuato le seguenti variazioni al bilancio che non sono di competenza del Consiglio:
  - Deliberazione n. 76 del 13/05/2016
  - Deliberazione n. 88 del 03/06/2016
  - Deliberazione n. 102 del 16/06/2016
  - Deliberazione n. 110 del 30/06/2016
  - Deliberazione n. 112 del 07/07/2016;
- la Dirigente Settore Programmazione e Gestione Finanziaria, Dr.ssa Patrizia Travasoni, ha effettuato con determinazione n. 184 del 09/06/2016 alcune variazioni al bilancio di previsione 2016/2018, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili;

- nella seduta del 21/07/2016 la Dr.ssa Patrizia Travasoni ha sottoposto al Collegio dei Revisori, 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;
- l'articolo 175, comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000L 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 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;

Rilevato che il Collegio dei Revisori, procede all'esame della documentazione relativa all'assestamento di bilancio composta da:

- proposta di deliberazione consiliare n. 13/2016;
- allegati a), b), e c);
- prospetti vari extracontabili;
- schede riepilogative estratte dalla procedura.

Preso atto che i Dirigenti di Settore e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate;

Il Collegio procede, pertanto, all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TTITOLI	ANNUALITA' 2016 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	438.727,81		438.727,81
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	805.123,70		805.123,70
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	357.335,26	357.335,26
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	14.420.385,00	3.592,01	14.423.977,01
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.643.765,67	- 137.383,37	1.506.382,30
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.849.535,25	- 55.850,00	3.793.685,25
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	822.219,25	295.573,05	1.117.792,30
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	1.310.000,00	1.310.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.310.000,00	-	1.310.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	14.000.000,00	-	14.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.134.300,00	-	5.134.300,00
	<b>totale</b>	<b>41.180.205,17</b>	<b>1.415.931,69</b>	<b>42.596.136,86</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>42.424.056,68</b>	<b>1.773.266,95</b>	<b>44.197.323,63</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	18.266.479,35	- 165.417,21	18.101.062,14
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.951.142,95	628.684,16	3.579.827,11
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	10.000,00	1.310.000,00	1.320.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	2.062.134,38	-	2.062.134,38
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	14.000.000,00	-	14.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	5.134.300,00	-	5.134.300,00
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>42.424.056,68</b>	<b>1.773.266,95</b>	<b>44.197.323,63</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	765.194,72	- 202.000,00	563.194,72
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	14.464.075,00	-	14.464.075,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.354.990,56	- 54.495,00	1.300.495,56
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.525.116,34	-	3.525.116,34
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	899.253,76	150.000,00	1.049.253,76
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	1.160.000,00	1.160.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.160.000,00	-	1.160.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	14.000.000,00	-	14.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.369.568,00	-	3.369.568,00
	<b>totale</b>	<b>38.773.003,66</b>	<b>1.255.505,00</b>	<b>40.028.508,66</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>39.538.198,38</b>	<b>1.053.505,00</b>	<b>40.591.703,38</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	17.449.832,48	- 54.495,00	17.395.337,48
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.840.148,48	- 52.000,00	2.788.148,48
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	1.160.000,00	1.160.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.878.649,42	-	1.878.649,42
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	14.000.000,00	-	14.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.369.568,00	-	3.369.568,00
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>39.538.198,38</b>	<b>1.053.505,00</b>	<b>40.591.703,38</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	179.000,00		179.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	14.464.763,00	-	14.464.763,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.231.415,56	- 54.495,00	1.176.920,56
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.981.429,71	-	2.981.429,71
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	708.625,00	-	708.625,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	675.000,00	675.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	675.000,00	-	675.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	14.000.000,00	-	14.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.369.600,00	-	3.369.600,00
	<b>totale</b>	<b>37.430.833,27</b>	<b>620.505,00</b>	<b>38.051.338,27</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>37.609.833,27</b>	<b>620.505,00</b>	<b>38.230.338,27</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	17.443.906,91	- 54.495,00	17.389.411,91
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.568.725,00	-	1.568.725,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	675.000,00	675.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.227.601,36	-	1.227.601,36
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	14.000.000,00	-	14.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.369.600,00	-	3.369.600,00
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>37.609.833,27</b>	<b>620.505,00</b>	<b>38.230.338,27</b>

Il Collegio prende atto che con la variazione proposta:

- si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 357.335,26 composta da:
  - fondo vincolato “sisma” per euro 81.277,36;
  - fondo vincolato da legge per euro 47.788,73;
  - fondo vincolato “ponte val gramigna” per euro 24.228,00;
  - fondo destinato ad investimenti per euro 204.041,17;
- si conferma il rispetto dei vincoli in materia di spesa del personale di cui all’art. 1, comma 557 della legge 296/2006, come dimostrato nei prospetti predisposti dall’ufficio personale sottoscritti dal Segretario Comunale e depositati agli atti del servizio finanziario;
- il ricorso all’indebitamento non viene incrementato, rispetto a quanto già previsto in sede di approvazione del bilancio di previsione;

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell’esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione ai vincoli di finanza pubblica;

Il Collegio ha verificato che:

- l’applicazione dell’avanzo di amministrazione è stata effettuata nel rispetto di quanto disposto dall’art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000;
- sono mantenuti gli equilibri di parte corrente, di parte capitale, e dei servizi conto terzi nel rispetto di quanto disposto dall’art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000;

Il Collegio dei Revisori, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l’obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

	2016	2017	2018
FPV di parte corrente	438.727,81		
FPV di parte capitale	381.968,16		
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	22.151.018,86	21.498.940,66	20.006.738,27
<b>entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica</b>	<b>22.971.714,83</b>	<b>21.498.940,66</b>	<b>20.006.738,27</b>
spese titolo 1	18.101.062,14	17.395.337,48	17.389.411,91
a dedurre fondi non impegnabili	547.281,56	611.306,56	699.540,56
spese titolo 2	3.016.632,39	2.609.148,48	1.568.725,00
fpv	68.645,44	-	-
spese titolo 3	1.320.000,00	1.160.000,00	675.000,00
<b>spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica</b>	<b>21.959.058,41</b>	<b>20.553.179,40</b>	<b>18.933.596,35</b>
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	- 435.000,00	- 158.000,00	-
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	- 50.000,00	-	-
<b>equilibrio finale</b>	<b>527.656,42</b>	<b>787.761,26</b>	<b>1.073.141,92</b>

## CRITICITA' E RACCOMANDAZIONI

Il Collegio evidenzia che l'Ente per far fronte ai propri impegni di natura finanziaria è costretto a far ricorso costantemente all'anticipazione di tesoreria e ciò rappresenta, come noto, una pesante criticità. In tale situazione sarebbe opportuno che l'Ente, attivasse ogni azione finalizzata a migliorare e/o a ridurre tale criticità, come ad esempio diminuire la propria esposizione debitoria. Tale comportamento "virtuoso", purtroppo non viene ravvisato nel provvedimento esaminato, che al contrario dispone di destinare tutte le risorse divenute disponibili a seguito di verifica generale, ad ulteriore spesa.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Collegio, tenuto conto dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente del Servizio Finanziario, esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare GCPRG n. 13/2016 avente ad oggetto "*Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2016/2018, art. 175, comma 8 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.*".

22 luglio 2016

Il Collegio dei Revisori  
Dott.ssa Grazia Zeppa  
Dott.ssa Anna Rita Balzani  
Dott. Cristian Poldi Allai

Documento sottoscritto digitalmente.