
COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU ASSESTAMENTO GENERALE

Il Collegio dei Revisori

DOTT.SSA GRAZIA ZEPPA

DOTT.SSA ANNA RITA BALZANI

DOTT. CRISTIAN POLDI ALLAI

COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere n. 19 del 17/07/2018

Oggetto: Parere su assestamento generale.

PREMESSA

In data 06/02/2018, con atto n. 9, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 (cfr parere n. 4/2018 - verbale n. 5 del 29/01/2018).

In data 28/05/2018, con atto n. 25, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017 (cfr relazione /verbale n.17 del 26/05/2018), determinando un risultato di amministrazione di euro 10.299.615,78 così composto:

fondi accantonati	per euro	6.764.624,29
fondi vincolati	per euro	1.453.204,03
fondi destinati agli investimenti	per euro	127.751,16
fondi disponibili	per euro	1.954.036,30.

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- atto di Giunta Comunale n. 95 del 05/06/2018 ratifica con atto di Consiglio Comunale n. 28 del 25/06/2018(cfr parere n. 16/2018);
- atto di Consiglio Comunale n. 29 del 25/06/2018 (cfr parere n. 17/2018).

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 - quater lettera a), T.U.E.L

- Determinazione n. 62 del 27/02/2018;
- Determinazione n. 110 del 30/03/2018.

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a 687.193,56 così composta:

- euro 288.744,26 da fondi vincolati da leggi;
- euro 196.228,00 da fondi con vincoli attribuiti dall'ente;
- euro 9.924,00 da fondi vincolati da trasferimenti;
- euro 35.000,00 da quota accantonata per rinnovi contrattuali personale dipendente;
- euro 106.297,30 da quota per investimenti;
- euro 51.000,00 da quota disponibile per spese di investimenti.

In data 17/07/2018 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione CCPRG n. 18 del 13/07/2018 avente ad oggetto “Assestamento generale del Bilancio di Previsione 2018-2020 (art. 175, comma 8, D.Lgs. n. 267/2000) - Approvazione” unitamente alla documentazione allegata e alla ulteriore documentazione necessaria all’esame dell’argomento.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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”*.

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 Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la relazione dei responsabili di settore sull’andamento delle entrate;
- b. l’aggiornamento del prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica;
- c. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- d. i prospetti dimostrativi degli altri vincoli di finanza pubblica.

Con l'operazione di assestamento si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 809.164,93 così composta:

fondi vincolati per euro 322.100,00;

fondi disponibili per euro 497.000,00.

Procedendo a stornare l'importo di euro 9.935,07 di quota destinata agli investimenti.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	571.201,97	-	571.201,97
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.634.350,93	-	1.634.350,93
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	687.193,56	809.164,93	1.496.358,49
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	494.896,26		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.335.762,89	111.000,00	14.446.762,89
2	Trasferimenti correnti	1.874.645,96	41.867,02	1.916.512,98
3	Entrate extratributarie	5.945.531,57	- 1.318.956,50	4.626.575,07
4	Entrate in conto capitale	1.383.503,30	- 62.476,36	1.321.026,94
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.173.539,40	- 3.924.723,19	1.248.816,21
6	Accensione prestiti	4.973.539,40	- 3.924.723,19	1.048.816,21
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14.000.000,00	-14.000.000,00	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.050.000,00		4.050.000,00
	Totale	51.736.522,52	-23.078.012,22	28.658.510,30
	Totale generale delle entrate	54.629.268,98	- 22.268.847,29	32.360.421,69
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	Spese correnti	20.827.141,66	- 730.839,48	20.096.302,18
2	Spese in conto capitale	9.429.093,41	- 3.592.034,62	5.837.058,79
3	Spese per incremento di attività finanziarie	5.173.539,40	- 3.924.723,19	1.248.816,21
4	Rimborso di prestiti	1.149.494,51	- 21.250,00	1.128.244,51
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	14.000.000,00	-14.000.000,00	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.050.000,00		4.050.000,00
	Totale generale delle spese	54.629.268,98	- 22.268.847,29	32.360.421,69

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	103.808,41		103.808,41
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.853.499,91	- 2.462.744,83	390.755,08
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.306.342,00		14.306.342,00
2	Trasferimenti correnti	1.655.285,54	- 28.982,91	1.626.302,63
3	Entrate extratributarie	5.733.411,41	- 39.655,23	5.693.756,18
4	Entrate in conto capitale	2.283.682,53		2.283.682,53
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14.000.000,00	- 14.000.000,00	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.073.000,00		4.073.000,00
	Totale	42.051.721,48	- 14.068.638,14	27.983.083,34
	Totale generale delle entrate	45.009.029,80	- 16.531.382,97	28.477.646,83
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	19.790.195,29	- 26.138,14	19.764.057,15
2	Spese in conto capitale	5.777.912,66	- 2.462.744,83	3.315.167,83
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	1.367.921,85	- 42.500,00	1.325.421,85
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	14.000.000,00	- 14.000.000,00	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.073.000,00		4.073.000,00
	Totale generale delle spese	45.009.029,80	- 16.531.382,97	28.477.646,83

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	103.808,41		103.808,41
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.382.999,96	- 1.382.999,96	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.306.342,00		14.306.342,00
2	Trasferimenti correnti	1.655.285,54	- 62.129,93	1.593.155,61
3	Entrate extratributarie	5.732.496,74	- 39.655,23	5.692.841,51
4	Entrate in conto capitale	157.269,78		157.269,78
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14.000.000,00	-14.000.000,00	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.073.000,00		4.073.000,00
	Totale	39.924.394,06	-14.101.785,16	25.822.608,90
	Totale generale delle entrate	41.411.202,43	- 15.484.785,12	25.926.417,31
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	19.895.591,03	- 57.986,13	19.837.604,90
2	Spese in conto capitale	2.181.799,96	- 1.382.999,96	798.800,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	1.260.811,44	- 43.799,03	1.217.012,41
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	14.000.000,00	-14.000.000,00	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.073.000,00		4.073.000,00
	Totale generale delle spese	41.411.202,43	- 15.484.785,12	25.926.417,31

Le variazioni sono così riassunte:

2018	
Minori spese (programmi)	21.177.983,76
Minore FPV spesa (programmi)	2.853.499,91
Maggiori entrate (tipologie)	379.219,56
Avanzo di amministrazione	809.164,93
TOTALE POSITIVI	25.219.868,16
Minori entrate (tipologie)	23.457.231,78
Maggiori spese (programmi)	1.371.881,30
Maggiore FPV spesa (programmi)	390.755,08
TOTALE NEGATIVI	25.219.868,16

2019	
FPV entrata	390.755,08
Minori spese (programmi)	15.892.042,47
Minore FPV spesa (programmi)	1.382.999,96
Maggiori entrate (tipologie)	101.708,04
TOTALE POSITIVI	17.767.505,55
FPV entrata	2.853.499,91
Minori entrate (tipologie)	14.170.346,18
Maggiori spese (programmi)	743.659,46
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	17.767.505,55

2020	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	15.778.799,25
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	112.834,06
TOTALE POSITIVI	15.891.633,31
Minori entrate (tipologie)	14.214.619,22
Maggiori spese (programmi)	294.014,13
Maggiore FPV spesa (programmi)	1.382.999,96
TOTALE NEGATIVI	15.891.633,31

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 al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica.

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati nell'allegato sub D) di cui alla proposta deliberativa.

Il Collegio, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Il Collegio, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza riassunto nell'allegato sub C) di cui alla proposta deliberativa.

Il Collegio, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato il rispetto dei limiti di spesa in materia di personale.

Il Collegio ha verificato che il fondo di cassa al termine dell'operazione di assestamento risulta non negativo.

CONCLUSIONE

Il Collegio rileva che con l'adozione del presente atto di variazione, relativamente al contratto di manutenzione straordinaria delle strade, permane ancora una parziale copertura finanziaria con margine corrente derivante da proventi da sanzioni del codice della strada. Pertanto si rende necessario un monitoraggio costante al fine di consentire, in caso di necessità, di apportare i necessari correttivi per salvaguardare gli equilibri finanziari del bilancio nel rispetto delle norme vigenti e dei principi contabili in materia di contabilità degli enti locali.

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente e parte capitale;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018-2020.

esprime parere favorevole con riserva sulla proposta di deliberazione relativa all'assestamento di bilancio 2018-2020, **condizionato alla verifica al 31/08/2018 del formarsi del suddetto margine corrente..**

Letto, confermato, sottoscritto.

Argenta, 17/07/2018

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Anna Rita Balzani

Dott. Cristian Poldi Allai