

COMUNE DI LUMEZZANE

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 14/2016

Al collegio dei revisori viene sottoposta la bozza di delibera all'ordine del giorno del Consiglio Comunale del 14/07/2016 con oggetto: **“Variazione n. 6 di competenza e di cassa. Assestamento al Bilancio di Previsione Finanziario 2016-2018 ai sensi art. 175 D.Lgs. 267/2000. Adeguamento del Programma Triennale 2016/2018 e dell’Elenco Annuale 2016 dei lavori pubblici. Salvaguardia degli equilibri di bilancio per l’esercizio 2016 - art. 193 del d. Lgs. 267/00”.**

Il Parere relativo alla variazione di bilancio sottoposta all’esame del Consiglio Comunale e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l’esercizio 2016, si riassume nel seguente:

Per quanto riguarda la variazione al Bilancio di Previsione 2016-2018:

RIEPILOGO ANNO 2016

| | | | |
|----------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|
| Maggiori entrate | 202.334,81 | Minori entrate | 933.689,81 |
| Minori spese | 1.216.595,42 | Maggiori spese | 685.131,67 |
| Applicazione Avanzo di amm.ne | 199.891,25 | | |
| TOTALE | 1.618.821,48 | TOTALE | 1.618.821,48 |

RIEPILOGO ANNO 2017

| | | | |
|------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Maggiori entrate | 460.000,00 | Minori entrate | 145.700,00 |
| Minori spese | 243.859,00 | Maggiori spese | 558.159,00 |
| TOTALE | 703.859,00 | TOTALE | 703.859,00 |

RIEPILOGO ANNO 2018

| | | | |
|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Maggiori entrate | 0,00 | Minori entrate | 0,00 |
| Minori spese | 35.000,00 | Maggiori spese | 35.000,00 |
| TOTALE | 35.000,00 | TOTALE | 35.000,00 |

In particolare si evidenzia che:

- In data 29/04/2016 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 21, il Rendiconto di gestione 2015, da cui risulta un Avanzo di Amministrazione calcolato secondo le regole della contabilità armonizzata di € 5.007.372,07, così suddiviso:

| Parte accantonata | Importi |
|--|---------------------|
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/.... | 1.494.430,81 |
| Fondo rischi al 31/12/N-1 | 700.000,00 |
| Fondo indennità fine mandato del sindaco | 4.038,86 |
| Totale parte accantonata | 2.198.469,67 |

| | |
|---|---------------------|
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 565.138,38 |
| Totale parte vincolata (l) | 565.138,38 |
| | |
| Totale parte destinata agli investimenti (m) | 2.146.973,18 |
| | |
| Totale parte disponibile (n) =(h)-(i)- (l)-(m) | 96.790,84 |
| TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015 | 5.007.372,07 |

- a seguito dell'aggiudicazione dei lavori di adeguamento e ristrutturazione scuola primaria di S. Apollonio Bachelet opere di completamento, è stato riapprovato e il quadro economico che, con l'applicazione del ribasso d'asta, comporta una spesa di complessivi € 1.190.000,00, distribuiti sul 2016 e sul 2017 sulla base del crono-programma dei lavori, con conseguente ridefinizione del contributo e del finanziamento regionale;
- a seguito della predisposizione del progetto definitivo dei lavori di RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO CIMITERO UNICO S.S. E S.A. si è reso necessario l'aggiornamento dell'importo in complessivi € 948.548,00 distribuiti sul 2016 e sul 2017 sulla base del crono-programma dei lavori;
- si è proceduto alla modifica delle fonti di finanziamento relativamente ai lavori di MANUTENZIONE STRADALE - REALIZZAZIONE ASFALTI E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE MARCIAPIEDI COMUNALI anno 2017 e ai lavori di OTTIMIZZAZIONE STRADA ATTUALE ZONA INDUSTRIALE anno 2016;
- si è proceduto a stralciare dall'elenco annuale l'opera denominata COMPLETAMENTO STRADA DI COLLEGAMENTO VIA MONTINI VIA VESPUCCI. I° LOTTO;
- che si è reso necessario pertanto rettificare, sulla base delle modifiche sopra descritte, l'elenco Annuale 2016 e il Programma Triennale delle opere Pubbliche 2016/2018 e conseguentemente adeguare le fonti di finanziamento in entrata e i relativi stanziamenti di spesa di parte capitale del Bilancio di Previsione 2016-2018, come indicato negli allegati della delibera di variazione;
- che il Comune di Lumezzane è intenzionato ad avviare il nuovo servizio di comodato dei libri di testo per gli studenti delle scuole medie, che verrà inserito nel piano per il diritto allo studio di prossima presentazione, e per il quale servizio è in corso di definizione apposito protocollo d'intesa con gli Istituti scolastici ed i Comitati dei genitori degli studenti;
- che per tale fine è stato stanziato l'importo di euro 50.000,00 allla Missione 04 "Istruzione e diritto allo studio", Programma 01 Istruzione prescolastica, Titolo 1 Spese correnti esercizio finanziario 2016 del Bilancio di Previsione 2016-2018;
- che per il referendum costituzionale previsto nel mese di ottobre, occorre provvedere ad una variazione di competenza e di cassa di euro 78.375,00, in entrata al Titolo 2 "Trasferimenti correnti" alla Tipologia "0101 Trasferimenti

correnti da Amministrazioni Pubbliche”, ed in spesa del medesimo importo alla voce di bilancio con codifica “01071” (Missione 01: Servizi Istituzionali, generali e di gestione, Programma 07: Elezioni e consultazioni popolari, Titolo 1 Spesa corrente) del Bilancio di Previsione finanziario 2016-2018;

Considerato infine che sono stati adeguati in entrata e spesa alcune voci sugli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 del Bilancio di previsione finanziario 2016-2018 la cui previsione è risultata non adeguata e si è provveduto alla diminuzione degli stanziamenti di altre voci di spesa la cui dotazione si è manifestata superiore alle esigenze come da prospetti allegati alla delibera comunale;

Preso atto che:

In merito alla variazione al Bilancio di Previsione 2016-2018:

- l'introduzione delle sopra esposte modifiche dell'elenco Annuale 2016 e del Programma Triennale delle opere Pubbliche 2016/2018 e conseguenti variazioni alla parte capitale del Bilancio di Previsione 2016-2018, non comportano un incremento dell'indebitamento e non vengono utilizzate risorse già previste tra i mezzi finanziari dell'amministrazione al momento della formazione dell'elenco annuale delle opere pubbliche;
- le previsioni di variazione di entrata e di spesa appaiono congrue e attendibili sul piano contabile, sulla base delle risultanze attuali dell'esercizio 2016, 2017 e 2018 e della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti di entrata;
- che il contenuto del provvedimento di variazione costituisce modificazione ed integrazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2016-2018;
- con la variazione in oggetto vengono mantenuti gli equilibri generali del Bilancio di Previsione finanziario 2016-2018, come evidenziato nei prospetti allegati alla delibera di variazione.

In merito alla salvaguardia degli equilibri di bilancio – art. 193 D.Lgs. 167/2000:

- con l'approvazione del Bilancio di Previsione 2016-2018 e successive variazioni è già stato applicato quota parte dell'avanzo di amministrazione destinata agli investimenti per un importo di euro 717.046,00 e che con la variazione attuale si provvede ad un'ulteriore applicazione dell'avanzo di amministrazione per un importo complessivo di euro 199.891,25, di cui euro 126.800,00 parte investimenti ed euro 73.091,25 parte accantonata a fondo rischi, per un totale complessivamente applicato alla data del 06/07/2016 di euro 916.937,25 ;
- per quanto riguarda la presenza di eventuali squilibri nella gestione di competenza e/o nella gestione residui, si è provveduto all'analisi dei documenti contabili dell'Ente alla data del 6 luglio 2016, al fine di verificare situazioni indicative del formarsi di disavanzi quali:

- il minor incasso di residui attivi rispetto agli stanziamenti definitivi risultanti dal rendiconto 2015
- minor accertamento di entrate in conto competenza rispetto alle previsioni;
- l'inadeguatezza delle previsioni di spesa rispetto alle esigenze evidenziate dalla gestione

La verifica è stata effettuata a campione su alcune voci significative.

In particolare si è verificato quanto segue:

Le informazioni relative al gettito della prima rata dell'Imposta Municipale Propria (I.M.U.) e alla presumibile composizione della rata stessa in termini di versamenti in acconto/saldo evidenziano che la previsione di bilancio dovrebbe essere completamente accertabile entro l'esercizio.

Il gettito del Tributo per i servizi indivisibili (T.A.S.I.) è stato accertato sulla base delle simulazioni effettuate tramite il portale del Federalismo fiscale ed è in linea con le previsioni di bilancio.

La previsione relativa al gettito dell'addizionale comunale all'I.R.P.E.F. è stata accertata seguendo le indicazioni dei nuovi principi contabili, ovvero dalla somma dell'incassato in conto competenza dell'anno 2014 e in conto residui dell'anno 2015. L'andamento delle riscossioni di periodo è compatibile con la previsione di bilancio;

La Tassa sui rifiuti (T.A.R.I.) è stata accertata sulla base dell'Elenco degli avvisi bonari di riscossione emessi dall'Ufficio Tributi ed è in linea con la previsione di bilancio;

Il Fondo di solidarietà comunale e altri contributi in attuazione delle norme sul federalismo fiscale sono stati sottoposti a verifica attraverso il circuito telematico del Ministero dell'Interno;

Per quanto concerne la gestione dei residui attivi, non si rilevano insussistenze passive derivanti da minori incassi rispetto agli stanziamenti risultanti dal Rendiconto della gestione 2015;

Le spese per ammortamento mutui risultano congruamente stanziare rispetto ai piani di ammortamento.

Le spese per il personale dipendente presentano stanziamenti assestati in linea con i presumibili impegni dell'esercizio.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo, sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui, e pertanto non risulta necessario adeguare lo stanziamento di competenza, né il fondo crediti di dubbia esigibilità già accantonato;

Alla data del 06/07/2015 non risultano debiti fuori bilancio fatta eccezione del debito fuori bilancio relativo alla causa Comune di Lumezzane/Agenzia delle Entrate per risarcimento danno, di cui al comma 1 lettera a) dell'art. 194 del decreto legislativo n. 267/2000, oggetto di apposito stanziamento con delibera di variazione e che verrà riconosciuto con

delibera consigliare nella stessa data di approvazione della variazione di bilancio;

Le previsioni relative agli interventi sottoposti ad analisi allo stato attuale non mostrano stanziamenti inadeguati rispetto alle normali esigenze della gestione e non presentano condizioni di squilibrio in relazione alle entrate e spese di competenza e alle operazioni relative ai residui attivi e passivi e di cassa, e pertanto si ritiene prevedibile che tali condizioni potranno essere conservate, con le variazioni già adottate e con quelle che saranno predisposte fino alla conclusione del presente anno finanziario.

Tutto ciò premesso, il collegio esprime parere favorevole all'approvazione della variazione di bilancio in oggetto e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio 2016.

Lumezzane, 06/07/2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rag. Libero Casarini

Rag. Antonella Colpani

Rag. Valentino Gelmi