

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale 16 del 21 Luglio 2016

COMUNE DI CREMA

Oggetto: **Parere su Assestamento Generale Esercizio 2016.2018**

PREMESSA

In data 12 aprile 2016 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018 con propria Deliberazione n. 33 (cfr verbale n. 9 del 23/03/2016);

In data 02 maggio 2016 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2015 con propria Deliberazione n. 34 (cfr verbale n. 12 del 14/04/2016).

Dopo l'approvazione del rendiconto la Giunta Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

1^ Variazione – delibera di G.C. n. 222 del 2/5/2016 (revisione FPV)

2^ Variazione – delibere di G.C. n. 293 del 23/06/2016 (cfr. verbale n. 15 del 10/06/2016) da ratificare in Consiglio Comunale.

In data 12/07/2016 è stata sottoposta 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.

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 riserva di cassa.*

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio dei Revisori procede all'esame della documentazione relativa all'Assestamento di Bilancio, effettuato dall'Ente.

I Dirigenti di Area 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 .

Si prende atto, preliminarmente, che gli esercizi 2017 e 2018 non sono stati movimentati.

I riepiloghi generali risultano essere i seguenti:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - RIEPILOGO PER TITOLI - ENTRATE E SPESE DI COMPETENZA DELL'ANNO

Tabella 1

ENTRATE - Titolo e descrizione		Previsione iniziale	1 variazione fpv GM 222 02/05/2016	2 variazione GM 293 23/05/2016	3 variazione assestato CC ...	Previsione attuale
E	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	1.861.779,23	0,00	0,00	119.642,07	1.981.421,30
E	Fondo pluriennale vincolato corrente		166.482,26	0,00	0,00	166.482,26
E	Fondo pluriennale vincolato parte cap		218.084,88	0,00	0,00	218.084,88
E 1	ENTRATE TRIBUTARIE	21.827.729,00	0,00	-554.404,41	40.202,92	21.313.527,51
E 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	644.817,09	0,00	-12.937,65	100.000,00	731.879,44
E 3	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	12.814.286,82	0,00	1.701.533,10	227.366,58	14.743.186,50
E 4	ENTRATE CONTO CAPITALE	7.776.661,76	0,00	22.000,00	219.327,59	8.017.989,35
E 5	ENTRATE PER RIDUZIONE ATT.FIN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 6	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 7	ANTICIPAZIONI DA TESORIERE	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
E 9	ENTRATE C/TERZI E GIRO	7.279.700,00	0,00	0,00	495,00	7.280.195,00
	TOTALE	52.205.973,90	384.567,14	1.156.191,04	707.034,16	54.453.766,24

SPESE - Titolo e descrizione		Previsione iniziale	1 variazione fpv GM 222 02/05/2016	2 variazione GM 293 23/05/2016	3 variazione assestato CC ...	Previsione attuale
S						
S 1	SPESE CORRENTI	34.047.590,21	166.482,26	1.134.191,04	260.269,50	35.608.533,01
S 2	SPESE CONTO CAPITALE	9.038.440,99	218.084,88	22.000,00	326.627,59	9.605.153,46
S 3	SPESE PER INCREMENTO ATT.FIN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S 4	RIMBORSO PRESTITI	1.839.242,70	0,00	0,00	119.642,07	1.958.884,77
S 5	CHIUSURA ANTICIP. TESORIERE	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
S 7	SPESE C/TERZI E GIRO	7.279.700,00	0,00	0,00	495,00	7.280.195,00
	TOTALE	52.205.973,90	384.567,14	1.156.191,04	707.034,16	54.453.766,24

Il Collegio dei Revisori attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congrua sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità
- Coerenti in relazione agli obiettivi di finanza pubblica

Il Collegio dei Revisori ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Tabella 5

	tit	fin	Descrizione	linea	Previsione	Assestato
E	1		ENTRATE TRIBUTARIE		21.827.729,00	21.313.527,51
E	2		TRASFERIMENTI CORRENTI DA STATO, REGIONI, ENTI		644.817,09	731.879,44
E	3		ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		12.814.286,82	14.743.186,50
			SOMMA ENTRATE CORRENTI	A	35.286.832,91	36.788.593,45
S	1		SPESE CORRENTI	B	34.047.590,21	35.608.533,01
S	4		RIMBORSO PRESTITI (tit 4 depurato di amm.mutui fin AAAA)	C	1.839.242,70	1.839.242,70
			DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (A-B-C)	D	-600.000,00	-659.182,26
S	1	40	AVANZO DESTINATO A SPESE CORRENTI		0,00	0,00
E		98	AVANZO DESTINATO A SPESE CORRENTI FPV		0,00	166.482,26
S	1	50	E. PATRIM. (OOUU) CHE FINANZIANO SPESE CORRENTI	E	600.000,00	600.000,00
			SOMMA ENTRATE STRAORDINARIE PER SPESE CORRENTI	F	600.000,00	766.482,26
S	2	12	E.CORRENTI CIMITERI CHE FINANZIANO INVESTIMENTI		0,00	0,00
S	2	29	E.CORRENTI CDS CHE FINANZIANO INVESTIMENTI		0,00	4.000,00
S	2	70	E.CORRENTI CHE FINANZIANO INVESTIMENTI		0,00	103.300,00
			SOMMA ENTRATE CORRENTI PER INVESTIMENTI	G	0,00	107.300,00
			SALDO DI PARTE CORRENTE (D+F-G)		0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE STRAORDINARIA

	tit	fin	Descrizione	linea	Previsione	Assestato
E	4		ENTRATE PATRIMONIALI		7.776.661,76	8.017.989,35
E	6		ACCENSIONE PRESTITI		0,00	0,00
			SOMMA	H	7.776.661,76	8.017.989,35
S	2		SPESE DI INVESTIMENTO	I	9.038.440,99	9.605.153,46
			DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE (H-I)	L	-1.261.779,23	-1.587.164,11
			ENTRATE CORRENTI CHE FINANZIANO INVESTIMENTI (=G)	M	0,00	107.300,00
S	2	8	AA APPLICATO A SPESE DI INVESTIMENTO		0,00	0,00
S	2	10	AA DA ONERI PER INVESTIMENTI		601.352,33	601.352,33
S	2	13	AA DA MUTUI ESTINTI		1.037.142,64	1.037.142,64
S	2	14	AA DA MUTUI DA DEVOLVERE		0,00	0,00
S	2	18	AA DA MUTUI CSPOST		80.000,00	80.000,00
S	2	19	AA DA MUTUI EROGATI		79.315,06	79.315,06
S	2	21	AA DA MUTUI EROGATI		43.969,20	43.969,20
S	2	41	AA SENZA VINCOLI PER SPESE DI INVESTIMENTO		20.000,00	20.000,00
E		99	AA DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO FPV		0,00	218.084,88
			SOMMA AVANZO APPLICATO A SPESE DI INVESTIMENTO	N	1.861.779,23	2.079.864,11
S	1	50	E. PATRIM. (OOUU) CHE FINANZIANO SPESE CORRENTI (=E)	O	600.000,00	600.000,00
			SALDO DI PARTE CAPITALE (L+M+N-O)		0,00	0,00

			SOMMA DIFF = AVANZO AMM. DA COMPETENZA		0,00	0,00
--	--	--	---	--	-------------	-------------

* Qui sotto il dato da riportare alla linea "C" cioè il tit.3 depurato dell'int. 1 rimborso anticipi di cassa e della quota mutui estinti anticipatamente con nuovo indebitamento o uso dell'avanzo.

S	4		TOTALE TITOLO 4	+	1.839.242,70	1.958.884,77
S	4	10	RIMBORSO PRESTITI FIN AA DA OOUU	-	0,00	119.642,07
S	4	41	RIMBORSO PRESTITI FIN CON AA SENZA VINCOLI	-	0,00	0,00
			IMPORTO DA METTERE NELLA LINEA "C"	C	1.839.242,70	1.839.242,70

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

OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

Tabella 6

	lit	fin	cap	art	Descrizione		Previsioni	Assestato
					FPV PARTE CORRENTE	+	0,00	166.482,26
					FPV PARTE INVESTIMENTO	+	0,00	218.084,88
					Avanzo di amministrazione - parte corrente	+	0,00	119.642,07
					Avanzo di amministrazione - parte investimenti	+	1.861.779,23	1.861.779,23
E	1				IMPOSTE	+	21.827.729,00	21.313.527,51
E	2				TRASFERIMENTI	+	644.817,09	731.879,44
E	3				ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	+	12.814.286,82	14.743.186,50
E	4				ENTRATE PATRIMONIALI	+	7.776.661,76	8.017.989,35
E	5				RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0,00	0,00
E	6				ACCENSIONE DI PRESTITI	+	0,00	0,00
E	7				ANTICIPAZIONE TESORERIA	+	1.000,00	1.000,00
					TOTALE ENTRATE	A	44.926.273,90	47.173.571,24
S	1				SPESE CORRENTI	+	34.047.590,21	35.608.533,01
					di cui FPV correnti		0,00	166.482,26
					di cui fin AAAA senza vincoli di destinaz.		0,00	0,00
					di cui FCDE fin AAAA		0,00	0,00
S	1	990	1		di cui esclusione FCDE fin entrate correnti		70.000,00	978.341,15
S	2				SPESE DI INVESTIMENTO	+	9.038.440,99	9.605.153,46
					di cui FPV investimento		0,00	218.084,88
					di cui fin AAAA		1.861.779,23	1.861.779,23
S	3				INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00
S	4				RIMBORSO QUOTE MUTUI	+	1.839.242,70	1.958.884,77
S	4	10			di cui Ammortamento anticipato fin AAAA		0,00	119.642,07
S	5				CHIUSURA ANTICIPAZIONE TESORERIA	+	1.000,00	1.000,00
					TOTALE SPESE	B	44.926.273,90	47.173.571,24
					SALDO BILANCIO FINANZIARIO - AVANZO ECONOMICO (A-B)		0,00	0,00

QUADRATURA COMPETENZA POTENZIATA

	lit	fin	cap	art	Descrizione		Previsioni	Assestato
					FPV PARTE CORRENTE	+	0,00	166.482,26
					FPV PARTE INVESTIMENTO	+	0,00	218.084,88
E	1				IMPOSTE	+	21.827.729,00	21.313.527,51
E	2				TRASFERIMENTI	+	644.817,09	731.879,44
E	3				ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	+	12.814.286,82	14.743.186,50
E	4				ENTRATE PATRIMONIALI	+	7.776.661,76	8.017.989,35
E	5				ENTRATE DA RIDUZIONI ATTIVITA' FINANANZIARIE	+	0,00	0,00
					Riduzione per contributo minor gettito IMU	+	-47.463,47	0,00
					TOTALE COMPONENTI ENTRATE	A	43.016.031,20	45.191.149,94
S	1				SPESE CORRENTI	+	34.047.590,21	35.608.533,01
					di cui FPV correnti		0,00	0,00
S	2				SPESE DI INVESTIMENTO	+	9.038.440,99	9.605.153,46
					di cui FPV investimento		0,00	0,00
S	1	990	1		Esclusione FCDE fin entrate correnti	-	70.000,00	978.341,15
S	3				INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00
					TOTALI COMPONENTI SPESE	B	43.016.031,20	44.236.345,32
					SALDO COMPETENZA POTENZIATA (A - B)		0,00	955.804,62

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso il Collegio Revisori dei Conti

- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente anche agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2016/2018;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa all'Assestamento di Bilancio 2016.2018.

Letto, confermato, sottoscritto.

Crema, lì 21 luglio 2016

IL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Vecchi Giampiera

Dott.ssa Spada Elena

Dott. Mattei Marco

