



## Comune di Alessandria Collegio dei Revisori dei conti

### Verbale n. 128 del 25/07/2018

L'anno 2018, il giorno 25 luglio, alle ore 10.10, presso la sede dell'Ente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti, organo di revisione economico-finanziario o organo di revisione contabile, ex art. 234 TUEL D.lgs. n. 267/2000, nelle persone di:

AIASSA Gian Carlo, Presidente  
ALOISIO Nicola, Componente  
CAPRA Andrea Giuseppe, Componente

#### **ORDINE DEL GIORNO: Art.175, comma 8 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. - Variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2018-2020.**

Il Collegio dei Revisori, ha preso in esame la proposta di deliberazione per gli argomenti in oggetto, Deliberazione della Giunta Comunale N. 171/18060-370, del 12-07-2018, sulla quale deve esprimere parere ai sensi art. ai sensi dell'art. 239, c.1, lett. b), del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Si premette che per il bilancio 2018-2020 l'Ente ha provveduto agli obblighi di legge attraverso due distinte delibere, delle quali una la presente, l'altra approvata ai sensi dell'articolo 193 del D.Lgs. 267/2000, che dà atto del permanere degli equilibri.

Vista la proposta di delibera e gli allegati 1), 2);

Visto l'art. 239 TUEL;

Visto l'art. 162, comma 6 TUEL;

Visto l'art. 175 comma 8 TUEL;

Visto l'art. 193 TUEL "Salvaguardia degli equilibri di bilancio";

Visto il punto 4.2 del principio applicato della programmazione ( all. 4/1 D.Lgs. 118/2011)

Visto l'art. 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243;

Visti i postulati contenuti nell'Allegato 1 (decreto legislativo 10 agosto 2014 n.126 ) in particolare il n.15;

Visto il Dl 113/2016;

Visto il soppresso art. 1, comma 468, Legge n. 232/2016;

Visto l'art. 1, co. 785 della L. n. 205/2017 ( legge di bilancio 2018);

Vista la circolare n. 5/2018 della Ragioneria Generale dello Stato;

Visto il parere della commissione Arconet, punto 4, nella riunione del 17 gennaio 2018.

Premesso e considerato:

che con deliberazione di Consiglio Comunale n.123/307/462 del 19/12/2017 ad oggetto "Art. 151 del D. Lgs. 18 agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni. Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 e relativi allegati" è stato approvato il Bilancio di Previsione 2018-2020, documento cui l'OREF ha espresso parere favorevole all'approvazione;

che con atto del Consiglio Comunale n. 115 del 18/12/2017 la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2018-2020, secondo le indicazioni contenute nell'allegato 4.1 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

che, si rammenta, anche a seguito delle modifiche introdotte dal Dl 113/2016, l'art. 175 TUEL ha previsto ulteriori attribuzioni alla Giunta sulle variazioni di bilancio di competenza, quali sono quelle «compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione», mentre tra le variazioni di competenza dei responsabili della spesa o del responsabile finanziario sono state aggiunte quelle relative, in caso di esigibilità della spesa, «a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione ( con alcune esclusioni);

che, il comma 8 di detto articolo prevede che la variazione di assestamento generale, sia deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, e che attraverso esso 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;

visti gli alleati alla delibera:

Allegato 1) che riepiloga le variazioni in sede di assestamento generale del Bilancio di Previsione 2018-2020;

Allegato 2) che attesta il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri, come riportato nell'Allegato;

Premesso che viene rimodulato l'ammontare del fondo di riserva, calcolato nella misura minima prevista dal Legislatore dello 0,45% ( 0,30 % l'anno precedente) in base all'art. 166 comma 2 ter del D.Lgs.267/2000 e s.m.i., per il concorso del mantenimento del pareggio di bilancio;

che la variazione non interviene sull'ammontare del fondo crediti dubbia esigibilità in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti registrati nel bilancio di previsione 2018 e alla risultanza dell'FCDE alla data del 31/12/2017 pari ad euro 20.780.842,11;

che il fondo di cassa, viene rimodulato per adeguarlo alla misura minima prevista dall'art. 166 del T.U.E.L. ( non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali );

che si sottolinea che dalle ultime verifiche di cassa ( n. 115 del 05/04/2018 e n. 126 del 05/07/2018 ) risulta che l'Ente, diversamente dall'esercizio 2017, è tornato a fare ricorso all'anticipazione di cassa ( anticipazione che dopo aver superato i 10.000.000 di euro ad aprile, si è ridotta al 30 giugno 2018 a €. 2.798.286,86);

che la variazione proposta pareggia in entrata e spesa a:

€. 9.460.185,00 per l'anno 2018  
€. 1.417.950,00 per l'anno 2019  
€. 1.357.950,00 per l'anno 2020.

che a seguito delle variazioni proposte il bilancio 2018-2020, si assesta come segue:

- anno 2018 = euro 469.107.746,51  
- anno 2019 = euro 444.238.277,88  
- anno 2020 = 439.563.139,82.

per la competenza, e in particolare le variazioni si sviluppano secondo quanto qui di seguito esposto:

**Esercizio finanziario****2018**

<i>Maggiori entrate (di cui euro 11.080.000,00 avanzo accantonato per contenzioso)</i>	13.390.629,00	13.390.629,00	
<i>Minori spese</i>	3.973.944,00		3.973.944,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>	<b>17.364.573,00</b>		
<i>Minori entrate</i>	3.930.444,00	3.930.444,00	
<i>Maggiori spese</i>	13.434.129,00		13.434.129,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI</b>	<b>17.364.573,00</b>		
<b>MAGGIORI ENTRATE NETTE</b>		<b>9.460.185,00</b>	
<b>MAGGIORI SPESE NETTE</b>			<b>9.460.185,00</b>

**Esercizio finanziario****2019**

<i>Maggiori entrate</i>	1.557.950,00	1.557.950,00	
<i>Minori spese</i>	179.000,00		179.000,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>	<b>1.736.950,00</b>		
<i>Minori entrate</i>	140.000,00	140.000,00	
<i>Maggiori spese</i>	1.596.950,00		1.596.950,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI</b>	<b>1.736.950,00</b>		
<b>MAGGIORI ENTRATE NETTE</b>	-	<b>1.417.950,00</b>	
<b>MAGGIORI SPESE NETTE</b>			<b>1.417.950,00</b>

**Esercizio finanziario****2020**

<i>Maggiori entrate</i>	1.497.950,00	1.497.950,00	
<i>Minori spese</i>	154.000,00		154.000,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>	<b>1.651.950,00</b>		
<i>Minori entrate</i>	140.000,00	140.000,00	
<i>Maggiori spese</i>	1.511.950,00		1.511.950,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI</b>	<b>1.651.950,00</b>		
<b>MAGGIORI ENTRATE NETTE</b>	-	<b>1.357.950,00</b>	
<b>MAGGIORI SPESE NETTE</b>			<b>1.357.950,00</b>

che si è analizzato e riscontrato che le variazioni, conformemente all'art. 175 del D.Lgs. n.267/2000 e s.m.i., garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri, come dimostrato nell'Allegato 2);

che l'esercizio 2017, il cui rendiconto è approvato, presenta il seguente avanzo:

Avanzo di amministrazione di euro	81.070.929,21		
in parte accantonata (euro)	67.264.398,60		
		corrente	capitale
parte vincolata (euro)	12.784.692,26	1.798.129,01	10.986.563,25
parte destinata agli investimenti (euro);	1.021.838,35		

che in specifico, per l'anno 2018, le variazioni sopra esposte più rilevanti e con maggiore impatto sul bilancio dell'ente sono:

l'applicazione di parte della quota di avanzo accantonato, destinato a fondo rischi per contenzioso pari ad euro 11.080.000,00, per:

euro 6.575.000,00, per transazioni con creditori post OSL e per saldo cartelle esattoriali di somme iscritte a ruolo a favore dell'Agenzia delle Entrate;

euro 4.505.000,00, a chiusura ( quale escussione fidejussione) del debito contratto a suo tempo da VALOR.I.AL. s.r.l. nei confronti dell'allora Banca Popolare di Novara, ora BPM S.p.A.;

che la presente delibera, come premesso, è oggetto di valutazione congiunta con la delibera di approvazione della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e dello stato di attuazione dei programmi del bilancio di previsione 2018-2020;

che, a seguito della soppressione dell'ultimo periodo dell'art. 1, comma 468, Legge n. 232/2016, si riscontra che l'allegato 3) prospetto vincoli finanza pubblica non è più allegato obbligatorio delle variazioni di bilancio e pertanto non è più presente in delibera;

che tuttavia, dato il riscontro degli elevati impegni in parte corrente previsto a soddisfacimento dei creditori non soddisfatti dall'OSL, e a chiusura della vicenda VALOR.I.AL. s.r.l. ( impegni già prudentemente coperti da accantonamenti di avanzi 2017 e precedenti ) per euro 11.080.000, e considerando le modalità di determinazione del saldo di finanza pubblica, si presume che una verifica di tale vincolo avrebbe potuto dare un risultato negativo;

che, richiamando le osservazioni, della commissione Arconet, nella riunione del 17 gennaio 2018, si considera che *"il mancato rispetto dell'obiettivo del pareggio a seguito di una variazione di bilancio non può essere motivo di parere negativo da parte dell'organo di revisione"*,

che nel caso di specie, inoltre, l'Ente è intervenuto prontamente dopo la chiusura delle operazioni dell'Organo Straordinario di Liquidazione per assumersi l'impegno di soddisfare debiti che in effetti esulano dall'attuale gestione, impegnando peraltro avanzi accantonati;

che, tuttavia, lo scrivente O.R.E.F. fa presente, in presenza dell'attuale quadro normativo contabile, l'evidenza di questa criticità, invitando l'Ente ad una gestione tesa a poter garantire il rispetto del vincolo in sede di rendiconto;

Tutto ciò premesso, visti anche i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dal Responsabile della Direzione Risorse umane e finanziarie,

**A) ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione della delibera in oggetto da parte del Consiglio Comunale.

La seduta si chiude alle ore 11.30

Letto, approvato e sottoscritto

dr. AIASSA Gian Carlo

dr. ALOISIO Nicola

rag. CAPRA Andrea Giuseppe