

# CITTA' DI MANFREDONIA

PIAZZA DEL POPOLO, 8 – C.F. 83000290714

PROVINCIA DI FOGGIA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 15 DEL 19/07/2017

L'anno duemiladiciassette il giorno diciannove del mese di luglio alle ore 10,15 si è adunato, presso il Comune, il Collegio dei Revisori dei Conti, con la presenza dei Sigg.:

1. Dott. Pietro Gianfriddo - Presidente
2. Dott. Giuseppe Toma - Revisore
3. Dott. Mario Alfonso Gentile - Revisore

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare sul seguente

### ORDINE DEL GIORNO

**Parere su proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri 2016/2018 ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. n. 267/2000 e l'assestamento generale di bilancio 2017/2019 ai sensi dell'art. 175, comma 8 del D.lgs. n. 267/2000.**

Con riferimento a quanto esposto all'ordine del giorno il Collegio dei revisori

- vista la proposta di deliberazione sottoposta all'organo di revisione relativa alla salvaguardia di bilancio per l'anno 2017;
- richiamata la delibera consiliare n. 19 del 31/03/2017 relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2017 - 2019;
- richiamata la delibera consiliare n. 23 del 07/06/2017 relativa all'approvazione del rendiconto della gestione 2016;
- visti gli articoli 193 e 194 del D.lgs. n. 267/2000;
- visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011;
- visti il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità






## ESPRIME

Il parere, sulla verifica degli equilibri di bilancio e sulla variazione di bilancio che, allegato al presente verbale sotto la lettera "A", ne costituisce parte integrante ed essenziale.

Il presidente, constatato che non ci sono altri argomenti da discutere, alle ore 12:55 dichiara chiusa la seduta previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

### Il Collegio dei Revisori

Presidente	Dott. Pietro Gianfriddo	
Revisore	Dott. Giuseppe Toma	
Revisore	Dott. Mario Alfonso Gentile	

*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;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1

## ALLEGATO "A" AL VERBALE N. 15 DEL 19/07/2017

**OGGETTO:** Parere su proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri 2016/2018 ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. n. 267/2000 e l'assestamento generale di bilancio 2017/2019 ai sensi dell'art. 175, comma 8 del D.lgs. n. 267/2000.

### L'organo di revisione

Premesso che:

- in data 13/07/2017 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;
- che in data 17/07/2017 è stato richiesto formalmente a mezzo pec parere di cui all'oggetto;
- l'articolo **193 del TUEL** prevede che:

*"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".*

- 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*

Maggiore FPV spesa (programmi)

**TOTALE NEGATIVI € 3.293.569,82**

**ANNO 2018**

Minori spese (programmi) € 78.052,43

Minore FPV spesa (programmi)

Maggiori entrate (tipologie) € 959.447,57

Avanzo di amministrazione

**TOTALE POSITIVI € 1.037.500,00**

Minori entrate (tipologie)

Maggiori spese (programmi) € 1.037.500,00

Maggiore FPV spesa (programmi)

**TOTALE NEGATIVI € 1.037.500,00**

**ANNO 2019**

Minori spese (programmi) € 50.552,43

Minore FPV spesa (programmi)

Maggiori entrate (tipologie) € 162.000,00

Avanzo di amministrazione

**TOTALE POSITIVI € 212.552,43**

Minori entrate (tipologie) € 212.552,43

Maggiori spese (programmi)

Maggiore FPV spesa (programmi)

**TOTALE NEGATIVI € 212.552,43**



al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota n. 23126 del 28/06/2017 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che:

- con nota n. 24776 del 07/07/2017 il Dirigente del Settore Lavori Pubblici – Manutenzione - Servizi Affari Generali ed alla Persona comunicava fattispecie riconducibili a passività latenti derivanti da prestazioni professionali per un importo di euro 13.000,00 circa oltre oneri ed IVA;
- con nota n. 24110 del 04/07/2017 l'Avvocatura Comunale comunicava fattispecie riconducibili a debiti fuori bilancio derivanti da sentenze emesse dal TAR di Puglia del 27/04/2017 con condanna dell'Ente al pagamento della complessiva somma di euro 3.737,92, in riferimento alle quali è in corso da parte del Dirigente del Settore urbanistica la predisposizione della proposta per il formale riconoscimento del debito fuori bilancio.

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di ulteriori situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

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

#### **ANNO 2017**

Minori spese (programmi)	€	155.924,01
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	2.852.645,81
Avanzo di amministrazione vincolato	€	285.000,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€</b>	<b>3.293.569,82</b>
Minori entrate (tipologie)	€	200.195,89
Maggiori spese (programmi)	€	3.093.373,93

Il Collegio 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 al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio in conto competenza;
- verificato il permanere degli equilibri di bilancio in conto residui sulla base della insussistenza di comunicazioni da parte dei vari Dirigenti di settore;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 19/07/2017;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019;

#### ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale avente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri 2017/2019 ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. n. 267/2000 e l'assestamento generale di bilancio 2017/2019 ai sensi dell'art. 175, comma 8 del D.lgs. n. 267/2000.



#### RACCOMANDA

un costante monitoraggio dell'andamento della gestione, finalizzato soprattutto a garantire l'adempimento delle disposizioni indicate nella Deliberazione n. 57/PRSP/2017 della Sezione Regionale di Controllo per la Puglia della Corte dei Conti e recepite con l'adozione del Piano di Rientro 2017 / 2019 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 26/06/2017.

Letto, confermato, sottoscritto.

Manfredonia, lì 19 luglio 2017

Il Collegio dei Revisori

Presidente	Dott. Pietro Gianfriddo	
Revisore	Dott. Giuseppe Toma	
Revisore	Dott. Mario Alfonso Gentile	