

ALBERTI dott.ssa MARINA – REVISORE DEI CONTI

38079 TIONE DI TRENTO - VIA DEL FORO, 4/B - TEL. 0465 321300 - FAX 0465 321198

Codice fiscale LBR MRN 74C45 L174M Partita IVA 01867760223

E-Mail: studio@studioassociatoantolini.it

Spett.le

COMUNE DI SELLA GIUDICARIE
- Provincia di Trento -
P.za C. Battisti, 1
38087 Sella Giudicarie

VERBALE N. 5 DI DATA 25/07/2017
PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SU
VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

In data odierna la sottoscritta Marina Alberti, nominata alla carica di Revisore dei Conti del Comune di Sella Giudicarie in forza della L.R. n. 10 dd. 24.07.2015 art. 4,

premesso

- che con deliberazione n. 09 del 17/03/2017 il Consiglio comunale ha approvato il DUP per gli esercizi 2017-2019;
- che con deliberazione n. 10 del 17/03/2017 il Consiglio comunale ha approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019 ed i suoi allegati, esecutiva;
- visto l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro i 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";
- richiamato l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale 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;
- richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

- dato Atto che il Responsabile del Servizio Finanziario ha fornito le seguenti informazioni:
 - è stata rilevata una situazione, destinata ad essere sottoposta all'esame del Consiglio comunale, che con elevata probabilità può costituire debito fuori bilancio da ripianare per l'importo di Euro 5.691,96 a favore del Comune di Storo per l'organizzazione di manifestazioni e attività culturali realizzate sul territorio del Comune di Sella Giudicarie e non già del Comune di Roncone, debito che potrà essere riconosciuto qualora pervengano definitivi dettagli dallo stesso Comune di Storo. Se così verrà riconosciuto nella legittimità con separato atto troverà capienza su adeguati e già esistenti stanziamenti di bilancio a seguito della variazione al bilancio, alla missione 5 programma 2 titolo 1 macroaggregato 4;
 - già in occasione dell'approvazione dei conti consuntivi dei comuni di Bondo, Breguzzo, Roncone e Lardaro si era ipotizzata la possibilità che si abbiano situazioni di debiti fuori bilancio per i quali il Consiglio comunale potrebbe essere chiamato a valutare la sussistenza quali debiti fuori bilancio riconoscibili in quanto legittimi, ma tuttavia si tratta di situazioni per le quali ancora occorre approfondire la natura propria di debiti fuori bilancio, e la sussistenza dei presupposti di riconoscimento; a quanto peraltro è noto si tratta di situazioni per le quali le problematiche inerenti non dovrebbero essere di reperimento di risorse, in quanto atterrebbero a spese per le quali già sussistono stanziamenti, ma si tratterebbe di problematiche attinenti la mancanza di corrette procedure di spesa cosicché il riconoscimento dovrebbe comunque poter avvenire utilizzando adeguati stanziamenti già esistenti;
 - l'inesistenza 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, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- rilevato che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, né l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa, come attestato dai Responsabili dei Servizi;
- ricordato che la Giunta Comunale con deliberazione n. 30 del 09.05.2017 provvedeva al riaccertamento ordinario dei residui reimputando all'esercizio 2017 residui attivi per € zero e residui passivi di parte corrente per € 146.560,03 e di parte capitale residui attivi per € 52.500,00 e residui passivi per € 1.714.151,76 e determinava il Fondo Pluriennale Vincolato - F.P.V. al 1° gennaio 2017 da iscrivere nella parte Entrata del Bilancio di previsione dell'esercizio 2017 di complessivi € 1.808.211,79 di cui € 146.560,03 relativi alla parte corrente e € 1.661.651,76 relativi alla parte capitale;
- preso atto che con deliberazione consiliare n. 42 del 29.06.2017 veniva approvato il rendiconto di gestione 2016 determinando un risultato di amministrazione al 31.12.2016, in € 4.935.042,05 e individuando le quote accantonate, destinate e vincolate, nonché l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, determinato secondo i criteri indicati nel principio applicato n. 3.3 e dall'esempio n. 5 in appendice all'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011;
- che è inoltre necessario un assestamento generale del Bilancio come previsto dall'art. 175 c. 8 del D.Lgs. 167/2000 e ss.mm.;

vista la proposta di variazione di bilancio ricevuta in data odierna;

esaminato

- che in relazione alle **entrate correnti** vengono previste:
 - **per l'anno 2017**, variazioni in aumento per euro 78.850,00 e in diminuzione per euro 11.100,00 come di seguito indicato:

Titolo	Tipologia	Variazione positiva	Variazione negativa
2	101	12.950,00	
3	100	64.100,00	11.100,00
3	500	1.800,00	
TOTALE		78.850,00	11.100,00

- che in relazione alle **entrate in conto capitale** vengono previste:
 - **per l'anno 2017**, variazioni in aumento per euro 304.000,00 come di seguito indicato:

Titolo	Tipologia	Variazione positiva	Variazione negativa
4	500	304.000,00	
TOTALE		304.000,00	

- che in relazione alle **spese correnti** vengono previste:
 - **per l'anno 2017**, variazioni in aumento per euro 84.550,00 e in diminuzione per euro 16.800,00 come di seguito indicato:

Missione	Progr.	Titolo	Macroag.	Variazione positiva	Variazione negativa
1	2	1	1	4.500,00	14.500,00
1	2	1	3	2.500,00	
1	2	1	4	14.500,00	
1	3	1	1		2.300,00
1	4	1	1	300,00	
1	5	1	3	2.000,00	
1	5	1	4	13.100,00	
1	6	1	1	6.100,00	
1	6	1	2	500,00	
1	6	1	3	1.500,00	
1	7	1	1	1.200,00	

1	7	1	3	1.000,00	
1	11	1	3	7.000,00	
1	11	1	10	10.000,00	
5	2	1	4	5.700,00	
6	1	1	3	3.000,00	
17	1	1	3	5.000,00	
20	1	1	10	4.550,00	
20	2	1	10	2.100,00	
TOTALE				84.550,00	16.800,00

- che in relazione alle **spese in conto capitale** vengono previste:

➤ **per l'anno 2017**, variazioni in aumento per euro 304.000,00:

Missione	Progr.	Titolo	Macroag.	Variazione positiva	Variazione negativa
1	5	2	2	55.000,00	
1	5	2	3	50.000,00	
6	1	2	2	70.000,00	
10	5	2	2	95.000,00	
12	7	2	2	34.000,00	
TOTALE				304.000,00	

riassunte come segue le variazioni al fine di dimostrarne la regolarità contabile e la salvaguardia degli equilibri finanziari e economici:

- controllo **equilibrio finanziario anno 2017**

ENTRATE	Parziali	Totali
maggiori entrate titolo I, II, III	+	78.850,00
minori entrate titolo I, II, III	-	11.100,00
<i>Totale variazioni entrate correnti</i>		<i>67.750,00</i>
maggiori entrate titolo IV	+	304.000,00
maggiori entrate titolo V	+	0,00
minori entrate al titolo IV	-	0,00
minori entrate titolo V	-	0,00
<i>Totale variazioni entrate c/capitale</i>		<i>304.000,00</i>

<i>Maggiori entrate titolo VI</i>		<i>0,00</i>
<i>Minori entrate titolo VI</i>		<i>0,00</i>
<i>Avanzo di ammin.</i>		<i>0,00</i>
saldo incremento entrate		371.750,00
SPESE		
		Parziali
		Totali
maggiore spese titolo I, II, III	+	84.550,00
minori spese titolo I, II, III	-	16.800,00
<i>Totale variazioni di parte corrente</i>		<i>67.750,00</i>
maggiore spese titolo II	+	304.000,00
minori spese titolo II	-	0,00
<i>Totale variazioni spese c/capitale</i>		<i>304.000,00</i>
<i>Maggiori spese titolo IV</i>		<i>0,00</i>
<i>Minori spese titolo IV</i>		<i>0,00</i>
saldo incremento spese		371.750,00

- controllo **equilibrio economico anno 2017**

Entrate titolo I, II, III	€+	67.750,00
<i>di cui una tantum</i>	€+	0,00
Spese correnti I, II, III	€-	67.750,00
<i>di cui una tantum</i>	€-	<u>0,00</u>
differenza (avanzo economico)	€	0,00
Entrate titolo IV	€+	304.000,00
Entrate titolo V	€	0,00
Spese titolo II	€ -	304.000,00
Avanzo di amministrazione	€	<u>0,00</u>
SALDO FINALE A PAREGGIO	€	0,00

- che in relazione alle **entrate correnti** vengono previste:
 - **per l'anno 2018**, variazioni in aumento per euro 61.300,00 e in diminuzione per euro 11.100,00 come di seguito indicato:

Titolo	Tipologia	Variazione positiva	Variazione negativa
3	100	61.300,00	11.100,00
	TOTALE	61.300,00	11.100,00

- che in relazione alle **entrate in conto capitale** vengono previste:
 - **per l'anno 2018**, variazioni in aumento per euro 100.000,00 come di seguito indicato:

Titolo	Tipologia	Variazione positiva	Variazione negativa
4	200	100.000,00	
TOTALE		100.000,00	

- che in relazione alle **spese correnti** vengono previste:
 - **per l'anno 2018**, variazioni in aumento per euro 77.300,00 e in diminuzione per euro 27.100,00 come di seguito indicato:

Missione	Progr.	Titolo	Macroag.	Variazione positiva	Variazione negativa
1	2	1	1		21.400,00
1	2	1	2		1.400,00
1	2	1	4	27.000,00	
1	3	1	1		2.200,00
1	4	1	1	3.800,00	
1	4	1	2	400,00	
1	6	1	1	40.100,00	
1	6	1	2	2.700,00	
1	7	1	1	1.200,00	
10	5	1	3		2.100,00
20	2	1	10	2.100,00	
TOTALE				77.300,00	27.100,00

- che in relazione alle **spese in conto capitale** vengono previste:
 - **per l'anno 2018**, variazioni in aumento per euro 100.000,00:

Missione	Progr.	Titolo	Macroag.	Variazione positiva	Variazione negativa
9	2	2	3	100.000,00	
TOTALE				100.000,00	

riassunte come segue le variazioni al fine di dimostrarne la regolarità contabile e la salvaguardia degli equilibri finanziari e economici:

- controllo **equilibrio finanziario anno 2018**

ENTRATE		Parziali	Totali
maggiore entrate titolo I, II, III	+	61.300,00	
minori entrate titolo I, II, III	-	11.100,00	
<i>Totale variazioni entrate corrente</i>			50.200,00
maggiore entrate titolo IV	+	100.000,00	
maggiore entrate titolo V	+	0,00	
minori entrate al titolo IV	-	0,00	
minori entrate titolo V	-	0,00	
<i>Totale variazioni entrate c/capitale</i>			100.000,00
<i>Maggiori entrate titolo VI</i>			0,00
<i>Minori entrate titolo VI</i>			0,00
<i>Avanzo di ammin.</i>			0,00
saldo incremento entrate			150.200,00
SPESE		Parziali	Totali
maggiore spese titolo I, II, III	+	77.300,00	
minori spese titolo I, II, III	-	27.100,00	
<i>Totale variazioni di parte corrente</i>			50.200,00
maggiore spese titolo II	+	100.000,00	
minori spese titolo II	-	0,00	
<i>Totale variazioni spese c/capitale</i>			100.000,00
<i>Maggiori spese titolo IV</i>			0,00
<i>Minori spese titolo IV</i>			0,00
saldo incremento spese			150.200,00

- controllo **equilibrio economico anno 2018**

Entrate titolo I, II, III	€+	50.200,00
<i>di cui una tantum</i>	€+	0,00
Spese correnti I, II, III	€-	50.200,00
<i>di cui una tantum</i>	€-	<u>0,00</u>
differenza (avanzo economico)	€	0,00
Entrate titolo IV	€+	100.000,00
Entrate titolo V	€	0,00
Spese titolo II	€ -	100.000,00
Avanzo di amministrazione	€	<u>0,00</u>
SALDO FINALE A PAREGGIO	€	0,00

- che in relazione alle **entrate correnti** vengono previste:
 - **per l'anno 2019**, variazioni in aumento per euro 54.000,00 e in diminuzione per euro 11.100,00 come di seguito indicato:

Titolo	Tipologia	Variazione positiva	Variazione negativa
3	100	54.000,00	11.100,00
TOTALE		54.000,00	11.100,00

- che in relazione alle **spese correnti** vengono previste:
 - **per l'anno 2019**, variazioni in aumento per euro 47.200,00 e in diminuzione per euro 4.300,00 come di seguito indicato:

Missione	Progr.	Titolo	Macroag.	Variazione positiva	Variazione negativa
1	3	1	1		2.200,00
1	4	1	1	3.800,00	
1	6	1	1	40.100,00	
1	7	1	1	1.200,00	
10	5	1	3		2.100,00
20	2	1	10	2.100,00	
TOTALE				47.200,00	4.300,00

riassunte come segue le variazioni al fine di dimostrarne la regolarità contabile e la salvaguardia degli equilibri finanziari e economici:

- controllo **equilibrio finanziario anno 2019**

ENTRATE	Parziali	Totali
maggiori entrate titolo I, II, III	+	54.000,00
minori entrate titolo I, II, III	-	11.100,00
<i>Totale variazioni entrate correnti</i>		<i>42.900,00</i>
maggiori entrate titolo IV	+	0,00
maggiori entrate titolo V	+	0,00
minori entrate al titolo IV	-	0,00
minori entrate titolo V	-	0,00
<i>Totale variazioni entrate c/capitale</i>		<i>0,00</i>
<i>Maggiori entrate titolo VI</i>		<i>0,00</i>
<i>Minori entrate titolo VI</i>		<i>0,00</i>
<i>Avanzo di ammin.</i>		<i>0,00</i>

saldo incremento entrate		42.900,00
SPESI	Parziali	Totali
maggiore spese titolo I, II, III	+	47.200,00
minori spese titolo I, II, III	-	4.300,00
<i>Totale variazioni di parte corrente</i>		<i>42.900,00</i>
maggiore spese titolo II	+	0,00
minori spese titolo II	-	0,00
<i>Totale variazioni spese c/capitale</i>		<i>0,00</i>
<i>Maggiori spese titolo IV</i>		<i>0,00</i>
<i>Minori spese titolo IV</i>		<i>0,00</i>
saldo incremento spese		42.900,00

- controllo **equilibrio economico anno 2019**

Entrate titolo I, II, III	€+	42.900,00
<i>di cui una tantum</i>	€+	0,00
Spese correnti I, II, III	€-	42.900,00
<i>di cui una tantum</i>	€-	<u>0,00</u>
differenza (avanzo economico)	€	0,00
Entrate titolo IV	€+	0,00
Entrate titolo V	€	0,00
Spese titolo II	€ -	0,00
Avanzo di amministrazione	€	<u>0,00</u>
SALDO FINALE A PAREGGIO	€	0,00

➤ rilevato che:

- lo stanziamento al Fondo di Riserva è stato integrato entro i limiti di legge;
- è stato integrato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità previsto a Bilancio a seguito della rideterminazione ai sensi di legge, mentre resta confermato la quota FCDE accantonata nell'avanzo di amministrazione;
- dall'analisi relativa alle minori e maggiori entrate, nonché delle maggiori e minori spese ad oggi prevedibili, non si rilevano al momento ipotesi di possibili squilibri di gestione, salvo il verificarsi di eventi eccezionali e/o imprevisti;
- al fine di finanziare gli interventi per l'anno 2017 sopra riportati vengono utilizzate quote di canoni aggiuntivi ed ambientali (destinati a particolari finalità di interesse locale) attribuiti all'Ente per l'anno 2016 ma non accertati nell'anno stesso (in quanto non sono state individuate dall'Amministrazione progetti strategici ed interventi in conto capitale o spese correnti di natura una tantum/ spese correnti afferenti progetti di sviluppo economico del territorio, stante il breve periodo di mandato degli attuali Amministratori in carica dal 09/05/2016 a seguito di operazione di fusione); peraltro tale mancato accertamento risulta effettuato sulla base delle indicazioni fornite dal Consorzio dei Comuni Trentini in occasione del riaccertamento

straordinario dei residui effettuato nel 2016, in assenza anche di ulteriori chiarimenti richiesti formalmente dal Comune di Sella Giudicarie a febbraio 2017 al Consiglio delle Autonomie locali (non sono altresì pervenute indicazioni preclusive);

- **verificati** il prospetto di **verifica degli equilibri di bilancio** ed il prospetto di **rispetto del vincolo di finanza pubblica** anno 2017 come da documentazione fornita;
- **visto anche** le osservazioni ed il parere del Responsabile del Servizio Finanziario sulla presente proposta di variazione ed il dettaglio delle voci da variare desumibile dalle tabelle allegate alla proposta stessa;

rilevato e preso atto

- che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di parte ordinaria e straordinaria;
- che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;
- che a seguito delle variazioni di bilancio di cui al presente provvedimento, non si altera il pareggio finanziario di bilancio e vengono rispettati tutti gli equilibri di bilancio di cui al D.L. 118/2011 e ss.mm, e sono inoltre rispettati i vincoli di finanza pubblica;
- che la presente variazione non comporta utilizzo di avanzo di amministrazione;
- che la presente variazione comporta modifiche al D.U.P. e al prospetto dimostrativo del finanziamento delle spese di investimento per l'anno 2017 allegato alla nota integrativa del bilancio di previsione 2017-2019;
- che permane (come da prospetti forniti) una situazione di equilibrio di bilancio e che pertanto non si rende necessaria l'adozione di misure di riequilibrio;

esprime

parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità sulle variazioni proposte in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio, la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate che si stima realizzarsi e le spese che si stima di impegnare, in relazione agli esercizi finanziari 2017-2018-2019.

IL REVISORE DEI CONTI

F.TO dott.ssa Marina Alberti