

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 DI DATA 28/06/2018
PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SU
VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUARTA VARIAZIONE DEL
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

In data odierna la sottoscritta Marina Alberti, nominata alla carica di Revisore dei Conti del Comune di Sella Giudicarie nominata con delibera consigliare n. 79 del 18/12/2017,

premesse

- che con deliberazione n. 09 del 28/02/2018 il Consiglio comunale ha approvato il DUP per gli esercizi 2018-2020;
- che con deliberazione n. 10 del 28/02/2018 il Consiglio comunale ha approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 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 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 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:

- alla chiusura dell'esercizio finanziario 2017 risulterebbero situazioni che potrebbero portare al riconoscimento di “debiti fuori bilancio” come segue:

- durante l'esercizio 2016 sono emerse situazioni dalle quali risultano possibilità di dover riconoscere debiti fuori bilancio per prestazioni già eseguite nell'esercizio 2015, le cui vicende presentano tratti incerti;
- recentemente è emersa la situazione dell'avvenuta acquisizione, negli anni scorsi, di libri presso la biblioteca senza regolari procedure e ora si prospetta la possibilità, da approfondire, di acquisirli formalmente con una procedura di debito fuori bilancio.

(Se così effettivamente risultasse, i debiti verranno riconosciuti nella legittimità con separato atto e troveranno capienza su adeguati e già esistenti stanziamenti di bilancio; alla data odierna non si dispone della documentazione necessaria ai fini della quantificazione precisa e del riconoscimento);

- 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;

➤ ricordato che la Giunta Comunale con deliberazione n. 57 del 18.04.2018 provvedeva al riaccertamento ordinario dei residui;

➤ preso atto che con deliberazione consiliare n. 22 del 04.06.2018 veniva approvato il rendiconto di gestione 2016 determinando un risultato di amministrazione al 31.12.2017, in € 5.715.609,63 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.;

➤ che viene anche richiesto un aggiornamento del Bilancio di previsione 2018-2020 alla luce di fatti ed esigenze intervenute nel corso della gestione, corrispondenti a variazioni di seguito riassunte;

➤ che la presente variazione va a modificare il bilancio di previsione 2018-2020 sia nella parte corrente che in quella in conto capitale;

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

esaminato

- che in relazione alle entrate vengono previste:

➤ **per l'anno 2018**, variazioni in aumento per euro 15.900,00 e in diminuzione per euro 4.000,00 al Titolo III (saldo + **11.900,00**); variazioni in aumento per euro 336.656,54 e in diminuzione per euro 20.000,00 (saldo + **316.656,54**) al Titolo IV;

➤ **per l'anno 2019**, variazioni in aumento per euro + **200.000,00** al Titolo IV;

- che in relazione alle spese vengono previste:
 - per l'anno 2018, variazioni in aumento per euro + **11.900,00** al Titolo I e in aumento per euro 937.988,36 e in diminuzione per euro 22.000,00 (saldo + **915.988,36**) al Titolo II;
 - per l'anno 2019, variazioni in aumento per euro + **78.700,00** al Titolo I e in diminuzione per euro - **78.700,00 (saldo 0,00)**; variazioni in aumento per euro + **200.000,00** al Titolo II;
 - per l'anno 2020, variazioni in aumento per euro + **7.700,00** al Titolo I e in diminuzione per euro- **7.700,00 (saldo 0,00)**;
- che per finanziare le spese in conto capitale di totali euro 915.988,36, oltre all'utilizzo delle entrate straordinarie di totali euro 316.656,54, viene applicato "avanzo investimenti" per euro 465.000,00, "avanzo vincolato" per 51.075,96 e "avanzo libero" per euro 83.255,86 (totale + **599.331,82**);
- rilevato che:
 - lo stanziamento al Fondo di Riserva risulta congruo;
 - il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità previsto a Bilancio risulta anch'esso già congruo;
 - 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;
- verificati i saldi contabili, il prospetto di **verifica degli equilibri di bilancio** ed il prospetto di **rispetto del vincolo di finanza pubblica** anno 2018 come da documentazione fornita (dalla quale si evince che sono stati utilizzati "spazi finanziari" concessi dalla Giunta Provinciale con delibera n. 975 del 04/06/2018 per euro 450.000);
- 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;
- che la presente variazione 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 2018-2020 allegato alla nota integrativa del bilancio di previsione 2018-2020;
- 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 2018-2019-2020.

IL REVISORE DEI CONTI


dott.ssa Marina Alberti