

ORIGINALE PER PAS
 DATA 11/05/2017

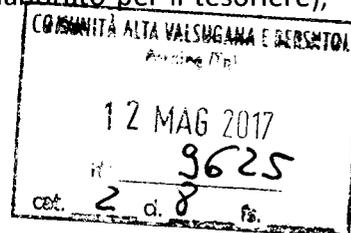
**Comunità Alta Valsugana e Bersntol
 Provincia di Trento**

Verbale del Revisore dei Conti n. 4 dd. 11 maggio 2017

Oggetto: Parere in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio di Comunità avente ad oggetto "1^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2017-2019" ai sensi degli artt. 170, 175 e 239 del D.Lgs. 267/2000 e s.m. e degli artt. 39 e seguenti del Testo Unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario dei comuni, approvato con D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L e s.m.

Il Revisore dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio di Comunità n. 33 dd. 12 dicembre 2016, ha esaminato la proposta di cui all'oggetto, corredata dagli allegati (elaborato contabile, prospetto degli equilibri di bilancio e elaborato per il tesoriere), che presenta le seguenti risultanze finali:

per l'anno 2017



PARTE ENTRATA

Previsione iniziale	€	36.688.247,38.=
Variazione in aumento	€	2.309.530,08.=
Variazione in diminuzione	- €	<u>126.201,10.=</u>
Totale variazioni	+ €	2.183.328,98.=
Previsione finale	€	<u>38.871.576,36.=</u>

PARTE SPESA

Previsione iniziale	€	36.688.247,38.=
Variazione in aumento	€	3.029.793,58.=
Variazione in diminuzione	- €	<u>846.464,60.=</u>
Totale variazioni	+ €	2.183.328,98.=
Previsione finale	€	<u>38.871.576,36.=</u>

per l'anno 2018

PARTE ENTRATA

Previsione iniziale	€	26.101.964,25.=
Variazione in aumento	€	232.420,00.=
Variazione in diminuzione	- €	<u>0,00.=</u>
Totale variazioni	+ €	232.420,00.=
Previsione finale	€	<u>26.334.384,25.=</u>

PARTE SPESA

Previsione iniziale	€	26.101.964,25.=
Variazione in aumento	€	232.420,00.=
Variazione in diminuzione	- €	<u>0,00.=</u>
Totale variazioni	+ €	232.420,00.=
Previsione finale	€	<u>26.334.384,25.=</u>

per l'anno 2019

PARTE ENTRATA

Previsione iniziale	€	25.497.118,57.=
Variazione in aumento	€	195.120,00.=
Variazione in diminuzione	- €	<u>0,00.=</u>
Totale variazioni	+ €	195.120,00.=
Previsione finale	€	<u>25.692.238,57.=</u>

PARTE SPESA

Previsione iniziale	€	25.497.118,57.=
Variazione in aumento	€	195.120,00.=
Variazione in diminuzione	- €	<u>0,00.=</u>
Totale variazioni	+ €	195.120,00.=
Previsione finale	€	<u>25.692.238,57.=</u>

PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 – 2019, anno 2017

ENTRATE CORRENTI

La presente variazione comporta una riduzione di entrate correnti per l'importo di € 62.358,52.=. Nello specifico le entrate correnti da trasferimenti vengono ridotte dell'importo di € 124.701,10.= a fronte di un aumento nelle entrate extratributarie dell'importo di € 62.342,58.=.

Le variazioni più significative riguardano:

- ⇒ l'adeguamento dei capitoli inerenti il budget assegnato dalla Provincia per garantire l'accertamento dell'entrata relativa all'assegnazione del finanziamento a copertura degli oneri contrattuali,
- ⇒ la previsione dello stanziamento di entrata per il finanziamento da parte della Provincia e dei Comuni delle spese inerenti la celebrazione del centenario della grande guerra,
- ⇒ l'adeguamento dello stanziamento inerente l'assegnazione di fondi da parte della Provincia per l'attuazione della politica della casa,
- ⇒ l'incremento dello stanziamento del capitolo sul quale accertare l'importo dovuto dai privati a seguito della revoca di contributi indebitamente corrisposti.

SPESE CORRENTI

La presente variazione comporta una riduzione di spese correnti per l'importo di € 62.358,52.=.

Di seguito vengono riportate le variazioni più significative relative alle spese correnti.

Missione 01 – Servizi Istituzionali e generali, di gestione.

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la spesa per il personale addetto al Servizio Segreteria Generale, Affari Generali ed Organizzazione, al Servizio Personale, al Servizio Finanziario, alla CPC, al fine di prevedere la copertura degli oneri di competenza del corrente esercizio conseguenti il rinnovo contrattuale.

Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio.

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la spesa per il personale addetto al Servizio Istruzione, Mense e Programmazione, al fine di prevedere la copertura degli oneri di competenza del corrente esercizio conseguenti il rinnovo contrattuale.

Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali.

In tale missione risultano previsti i seguenti nuovi interventi:

- ⇒ € 2.000,00.= per l'attuazione di vari progetti in ambito culturale,
- ⇒ € 73.600,00.= per la concessione di contributi per iniziative inerenti la celebrazione della Grande Guerra, importo finanziato da terzi per € 71.600,00.=.

Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero.

In tale missione si è provveduto:

- ⇒ ad effettuare degli storni interni per consentire la copertura degli oneri di gara (commissione di valutazione delle offerte e contributo all'ANAC) per il rinnovo del servizio,
- ⇒ ad adeguare gli stanziamenti inerenti le spese di gestione della Colonia G. Rea,
- ⇒ a prevedere lo stanziamento di € 10.000,00.= per la concessione di contributi ad enti per l'attuazione del Piano di Zona per la tematica giovanile.

Missione 07 – Turismo.

In tale missione risultano previsti i seguenti nuovi interventi:

- ⇒ € 4.000,00.= per l'attuazione di progetti inerenti la promozione turistica (progetto "Ospitalia"),
- ⇒ € 3.000,00.= per la concessione di contributi in ambito turistico.

Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa.

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la spesa per il personale addetto al Servizio Urbanistica e al Servizio Edilizia Abitativa, al fine di prevedere la copertura degli oneri di competenza del corrente esercizio conseguenti il rinnovo contrattuale.

Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

In tale missione è previsto lo stanziamento per l'importo di € 6.100,00.= per il progetto "+ con -", e per il progetto "Reti riserve Natura 2000" per la quota non coperta da finanziamento.

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la spesa per il personale addetto al Servizio Socio – Assistenziale, al fine di prevedere la copertura degli oneri di competenza del corrente esercizio conseguenti il rinnovo contrattuale.

Sono state apportate inoltre le seguenti variazioni:

- ⇒ € 9.000,00.= per l'assegno di cura,
- ⇒ € 47.444,60.= per l'assegno di maternità e al nucleo familiare,
- ⇒ € 1.000,00.= per il prestito d'onore,

- ⇒ € 16.552,80.= per l'anticipazione dell'assegno di mantenimento,
- ⇒ € 9.207,00.= per il reddito di garanzia,
- ⇒ € 4.130,28.= per la gestione informatizzata del servizio di assistenza a domicilio,
- ⇒ € 8.460,10.= per imposte e tasse (in misura prevalente trattasi del contributo all'ANAC),
- ⇒ € 300,00.= per la maggiore spesa per il carburante dei veicoli dell'Ente,
- ⇒ € 4.000,00.= per la concessione di contributi in ambito sociale.

Si è provveduto inoltre ad adeguare lo stanziamento del capitolo inerente la concessione dei contributi integrativi sull'affitto detraendo il relativo fabbisogno dal fondo pluriennale vincolato di spesa ad esso relativo.

Premesso che tali maggiori spese sono in parte finanziate dai rimborsi dei privati a seguito di revocche di contributi indebitamente corrisposti (stimati in complessivi ulteriori € 50.000,00.=), e preso atto della difficoltà dell'Ente ad incassare tali somme, si invita l'Ente ad impegnare suddette spese solo dopo aver accertato la relativa entrata che le finanzia.

Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale.

La variazione principale prevista all'interno di tale missione riguarda la riduzione complessiva degli stanziamenti di spesa inerenti i progetti di inserimento lavorativo per l'importo di € 180.000,00.=.

Altre variazioni minori riguardano:

- ⇒ € 6.050,00.= per l'attuazione del progetto "Un'allegria domenica in famiglia", finanziato dalla Provincia per € 4.840,00.= e dai Comuni per € 700,00.= (la differenza è stata coperta con fondi dell'ente),
- ⇒ € 1.500,00.= per l'attuazione del progetto "Lo scrigno",

Missione 20 – Fondi ed accantonamenti

La variazione riguarda la dotazione del fondo di riserva per ulteriori € 64.292,66.=.

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO.

Per poter effettivamente valutare il reale effetto delle variazioni delle poste di previsione di entrata e di spesa, si ritiene necessario proporre l'equilibrio economico – finanziario per l'esercizio 2017 costruito con le previsioni precedenti alla proposta di variazione.

	Precedente	Variazione	Preventivo dopo la variazione
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	€ 1.687.444,09	€ -	€ 1.687.444,09
entrate correnti	€17.626.575,39	-€ 62.358,52	€17.564.216,87

contributi destinati al rimborso dei prestiti	€ -	€ -	€ -
avanzo di competenza di parte corrente	€ -	€ -	€ -
TOTALE ENTRATE	€19.314.019,48	-€ 62.358,52	€19.251.660,96
spese correnti	€19.314.019,48	-€ 62.358,52	€19.251.660,96
trasferimento in conto capitale	€ -	€ -	€ -
saldo negativo delle partite finanziarie	€ -	€ -	€ -
quota capitale ammortamento mutui	€ -	€ -	€ -
TOTALE SPESE	€19.314.019,48	-€ 62.358,52	€19.251.660,96
DIFFERENZA	€ -	€ -	€ -
avanzo di amministrazione vincolato	€ -	€ -	€ -
avanzo economico da destinare alla sezione straordinaria	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA	€ -	€ -	€ -
AVANZO ECONOMICO GENERATO DALLA SEZIONE CORRENTE	€ -	€ -	€ -

PARTE CAPITALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 – 2019, anno 2017

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

La presente variazione comporta un incremento di entrate in parte capitale per l'importo di € 245.687,50.=, così composto:

- ⇒ € 15.000,00.= quale assegnazione dalla PAT per contributi in conto interessi ai sensi dell'art. 54 della L.p. 1/2014 (contributi casa per acquisto, acquisto/risanamento e risanamento a favore di giovani coppie, conviventi more uxorio e nubendi,
- ⇒ € 140.687,50.= quale assegnazione di fondi dalla Provincia per contributi in conto capitale su edifici esistenti ai sensi dell'art. 1 della Legge provinciale 15 maggio 2013, n. 9,

⇒ € 90.000,00.= quale rimborso di contributo in conto capitale e/o in conto interessi a seguito di revoca del beneficio concesso.

SPESE IN CONTO CAPITALE

La presente variazione comporta incremento di spese in conto capitale per l'importo di € 245.687,50.=.

Di seguito vengono riportate le variazioni più significative relative alle spese correnti.

Missione 01 – Servizi Istituzionali e generali, di gestione.

In tale missione risultano incrementati i capitoli inerenti l'acquisto di attrezzature informatiche, per l'importo di € 5.300,00.=, e sono stati trasferiti € 12.000,00.= dalle manutenzioni straordinarie della sede all'acquisto di mobili, arredi e complementi di arredo.

Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali.

In tale missione risulta previsto lo stanziamento di € 3.000,00.= per la concessione di contributi in conto capitale ad enti ed associazioni per la valorizzazione delle minoranze germanofone.

Missione 07 – Turismo.

In tale missione risulta previsto lo stanziamento di € 56.000,00.= per la concessione di contributi in conto capitale per la partecipazione alle spese di investimento dei consorzi delle Pro Loco e delle APT di ambito.

Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa.

In tale missione sono state apportate le seguenti variazioni:

- ⇒ € 15.000,00.= per la concessione di contributi casa per acquisto, acquisto/risanamento e risanamento a favore di giovani coppie, conviventi more uxorio e nubendi, ai sensi dell'art. 54 della L.p. 1/2014,
- ⇒ € 158.287,50.= per la concessione di contributi in conto capitale su edifici esistenti, ai sensi dell'art. 1 della Legge provinciale 15 maggio 2013, n. 9.

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti l'acquisto di attrezzature informatiche per il Servizio Socio - Assistenziale, per l'importo di € 3.100,00.=, e per l'acquisto di arredi ed attrezzature da mettere a disposizione di enti ed associazioni che operano in ambito sociale per l'importo di € 5.000,00.=.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE.

Il raffronto tra gli stanziamenti per spese in conto capitale e le fonti di copertura viene così sintetizzato nella tabella di seguito riportata.

	Precedente	Variazione	Preventivo dopo la variazione
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese di parte capitale	€ 425.445,51	€ -	€ 425.445,51
entrate di parte capitale	€11.648.082,39	€ 245.687,50	€11.893.769,89
avanzo di amministrazione vincolato	€ -	€ -	€ -
entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	€ -	€ -	€ -
TOTALE ENTRATE	€12.073.527,90	€ 245.687,50	€12.319.215,40
spese di parte capitale	€12.073.527,90	€ 245.687,50	€12.319.215,40
trasferimento in conto capitale	€ -	€ -	€ -
TOTALE SPESE	€12.073.527,90	€ 245.687,50	€12.319.215,40
SALDO DI PARTE CAPITALE	€ -	€ -	€ -

PARTITE DI GIRO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 – 2019, anno 2017

ANTICIPAZIONI DI CASSA DA ISTITUTO TESORIERE

Con la presente variazione si è provveduto ad elevare ad € 4.000.000,00.= l'importo dell'anticipazione di cassa (incremento di € 2.000.000,00.= rispetto a quanto previsto inizialmente a bilancio), in quanto nel primo trimestre anno 2017 – a causa dei ritardi della Provincia nella liquidazione dei fabbisogni spettanti – la stessa è stata utilizzata per l'importo di € 1.812.509,62.= (l'onere per gli interessi passivi del 1° trimestre ammonta ad € 692,70.=).

L'art. 222 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 prevede per le anticipazioni di tesoreria il limite massimo dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata del bilancio (per la Comunità il limite è quindi di 4.065.422,03.= euro).

L'art. 1, comma 43 della Legge di bilancio 2017 (Legge 11 dicembre 2016, n. 232), al fine di agevolare il rispetto da parte degli enti locali dei tempi di pagamento delle transazioni commerciali, ha innalzato da 3 a 5/12 il limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria (per la Comunità il limite è stato quindi innalzato ad euro 6.775.703,39.=).

Il tasso di interesse passivo, con capitalizzazione trimestrale ed esente da commissione di messa a disposizione fondi, applicato sulle anticipazioni di tesoreria è pari a:

parametro Euribor a 3 mesi base 365, media del mese precedente, aumentato di 285 punti base.

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria denota una difficoltà nella creazione dei flussi monetari per far fronte alle esigenze connesse ai pagamenti. Il sottoscritto revisore non può che raccomandare un attento monitoraggio dei flussi finanziari e una particolare costante attenzione sulla gestione delle riscossioni.

PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 – 2019, anno 2018

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

Le variazioni sull'entrata di parte corrente, quota anno 2018, ammontano complessivamente ad € 232.420,00.= e si riferiscono:

- ⇒ per € 201.720,00.= a maggiori entrate da trasferimenti
- ⇒ per € 30.700,00.= a maggiori rimborsi in entrata.

SPESE DI PARTE CORRENTE

Le variazioni sulla spesa di parte corrente, quota anno 2018, ammontano complessivamente ad € 232.420,00.= e si riferiscono:

- ⇒ per € 37.300,00.= alla previsione di una maggiore spesa conseguente la stipula del contratto pluriennale del servizio di mensa alternativo per il personale della Comunità,
- ⇒ per € 9.000,00.= alla previsione dello stanziamento di spesa per l'affido pluriennale del servizio di trasporto utenti al Centro Anziani di Caldonazzo,
- ⇒ per € 155.000,00.= alla previsione dello stanziamento di spesa per l'affido pluriennale della gestione del Centro di aggregazione giovanile dell'Altopiano di Pinè, Civezzano e Fornace,
- ⇒ per € 420,00.= alla previsione dello stanziamento di spesa per il pagamento del canone RAI per le sedi periferiche del Servizio Socio – Assistenziale,
- ⇒ per € 30.700,00.= alla previsione di una maggiore spesa conseguente la necessità di provvedere all'affido pluriennale del servizio "spiagge sicure" per conto dei Comuni interessati.

PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 – 2019, anno 2019

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

Le variazioni sull'entrata di parte corrente, quota anno 2019, ammontano complessivamente ad € 195.120,00.= e si riferiscono:

- ⇒ per € 164.420,00.= a maggiori entrate da trasferimenti
- ⇒ per € 30.700,00.= a maggiori rimborsi in entrata.

SPESE DI PARTE CORRENTE

Le variazioni sulla spesa di parte corrente, quota anno 2019, ammontano complessivamente ad € 195.120,00.= e si riferiscono:

- ⇒ per € 9.000,00.= alla previsione dello stanziamento di spesa per l'affido pluriennale del servizio di trasporto utenti al Centro Anziani di Caldonazzo,
- ⇒ per € 155.000,00.= alla previsione dello stanziamento di spesa per l'affido pluriennale della gestione del Centro di aggregazione giovanile dell'Altopiano di Pinè, Civezzano e Fornace,
- ⇒ per € 420,00.= alla previsione dello stanziamento di spesa per il pagamento del canone RAI per le sedi periferiche del Servizio Socio – Assistenziale,
- ⇒ per € 30.700,00.= alla previsione di una maggiore spesa conseguente la necessità di provvedere all'affido pluriennale del servizio "spiagge sicure" per conto dei Comuni interessati.

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Dopo la presente proposta di variazione al bilancio di previsione 2017-2019 viene rispettato l'equilibrio tra entrate finali e spese finali, così come definito dall'art. 9 della Legge 243/2012, così come modificato dall'art. 1 comma 466 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di stabilità nazionale 2017), distintamente per ogni anno del triennio.

Nello specifico si evidenziano i seguenti saldi:

	entrate finali	spese finali	differenza
nel 2017	€ 31.570.876,36	€ 31.570.876,36	€ -
nel 2018	€ 21.033.684,25	€ 21.033.684,25	€ -
nel 2019	€ 20.391.538,57	€ 20.391.538,57	€ -

CONCLUSIONI

Per quanto sopra, il Revisore dei Conti esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione del Consiglio di Comunità avente ad oggetto "1^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2017-2019" ai sensi degli artt. 170, 175 e 239 del D.Lgs. 267/2000 e s.m. e degli artt. 39 e seguenti del Testo Unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario dei comuni, approvato con D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L e s.m.

Il Revisore dei Conti
dott. Marcello Confini

