

Comunità Alta Valsugana e Bersntol
Provincia di Trento

COMUNITÀ ALTA VALSUGANA E BERSNTOL		
Pergine (Tn)		
Servizio Finanziaria		
30 OTT. 2019		
N°	22 384	
cat.	2	cl. 8 fs.

Verbale del Revisore dei Conti n. 25 dd. 30 ottobre 2019

Oggetto: Parere in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio di Comunità avente ad oggetto "5^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2019-2021" ai sensi degli artt. 170, 175 e 239 del D.Lgs. 267/2000 e s.m. e degli artt. 206 e seguenti del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge regionale 03 maggio 2018, n. 2

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 2019

PARTE ENTRATA

Previsione iniziale		€ 39.188.140,39.=
Variazione in aumento		€ 65.265,23.=
Variazione in diminuzione	-	€ 86.103,86.=
Totale variazioni	-	€ 20.838,63.=
Previsione finale		€ 39.167.301,76.=

PARTE SPESA

Previsione iniziale		€ 39.188.140,39.=
Variazione in aumento		€ 242.178,41.=
Variazione in diminuzione	-	€ 263.017,04.=
Totale variazioni	-	€ 20.838,63.=
Previsione finale		€ 39.167.301,76.=

per l'anno 2020

PARTE ENTRATA

Previsione iniziale		€ 27.566.348,20.=
Variazione in aumento		€ 191.474,81.=
Variazione in diminuzione	-	€ 122.549,74.=
		<hr/>
Totale variazioni	+	€ 68.925,07.=
		<hr/>
Previsione finale		€ 27.635.273,27.=

PARTE SPESA

Previsione iniziale		€ 27.566.348,20.=
Variazione in aumento		€ 126.270,98.=
Variazione in diminuzione	-	€ 57.345,91.=
		<hr/>
Totale variazioni	+	€ 68.925,07.=
		<hr/>
Previsione finale		€ 27.635.273,27.=

per l'anno 2021

PARTE ENTRATA

Previsione iniziale		€ 26.111.893,86.=
Variazione in aumento		€ 89.600,00.=
Variazione in diminuzione	-	€ 0,00.=
		<hr/>
Totale variazioni	+	€ 89.600,00.=
		<hr/>
Previsione finale		€ 26.201.493,86.=

PARTE SPESA

Previsione iniziale		€ 26.111.893,86.=
Variazione in aumento		€ 89.600,00.=
Variazione in diminuzione	-	€ 0,00.=
Totale variazioni	+	€ 89.600,00.=
Previsione finale		€ 26.201.493,86.=

PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021, anno 2019

ENTRATE CORRENTI

La presente variazione comporta un incremento di entrate correnti per l'importo di € 14.437,29.=. Nello specifico:

- × le entrate correnti da trasferimenti vengono aumentate dell'importo di € 4.821,78.= (maggiori entrate dalla Provincia sul budget, compensate da una minore entrata per il finanziamento dei progetti di inserimento lavorativo),
- × le entrate extratributarie vengono aumentate dell'importo di € 9.615,51.= (maggiori entrate per rimborsi e recuperi vari inerenti il personale).

SPESE CORRENTI

La presente variazione comporta un incremento di spese correnti per l'importo di € 14.437,29.=

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 l'invio notiziario, i capitoli inerenti la spesa per il personale (in misura prevalente relativa alle economie di spesa sull'attribuzione delle indennità accessorie ai dipendenti), l'affidamento di incarichi a soggetti esterni, le spese di smaltimento dei beni destinati alla rottamazione e le spese per le assicurazioni.

Complessivamente si rileva sulla Missione 1 una minore spesa corrente di € 34.733,00.=.

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 ed incrementati i capitoli inerenti il servizio di gestione delle mense scolastiche.

Complessivamente si rileva sulla Missione 4 una maggiore spesa corrente di € 59.763,56.=.

Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero.

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la concessione di contributi, la compartecipazione agli oneri di gestione della società Panarotta e i capitoli inerenti le spese per assicurazioni.

Complessivamente si rileva sulla Missione 6 una maggiore spesa corrente di € 8.610,00.=.

Missione 07 – Turismo.

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la concessione di contributi.

Complessivamente si rileva sulla Missione 7 una maggiore spesa corrente di € 4.000,00.=.

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.

Complessivamente si rileva sulla Missione 8 una minore spesa corrente di € 31.915,52.=.

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, sia in relazione alla quantificazione dell'importo delle indennità accessorie da attribuire al personale dipendente, sia in relazione alla cessazione di personale, che ad oggi non è ancora stato sostituito. La minore spesa ammonta ad € 94.673,28.=.

Sono state apportate inoltre le seguenti variazioni:

- ⇒ + € 3.013,00.= quale maggiore spesa per le assicurazioni,
- ⇒ + € 1.000,00.= quale maggiore spesa per il Centro Anziani di Sant'Orsola (energia elettrica),
- ⇒ - € 2.000,00.= quale minore spesa per l'assegno di cura,
- ⇒ + € 99.826,87.= quale maggiore spesa per gli inserimenti in struttura di disabili a carattere residenziale,
- ⇒ + € 1.000,00.= per la restituzione e il rimborso di quote indebite o inesigibili di entrate e proventi diversi.

Complessivamente si rileva sulla Missione 12 una maggiore spesa corrente di € 8.166,59.=.

Missione 15 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

In tale missione risulta adeguato il capitolo inerente i progetti di inserimento lavorativo, rilevando una minore spesa di € 10.303,87.=

Missione 20 – Fondi ed accantonamenti

La variazione riguarda la dotazione del fondo di riserva per ulteriori € 10.849,53.=.

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 2019 costruito con le previsioni precedenti alla proposta di variazione.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		93.353,75		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.902.912,78	726.862,07	768.116,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.047.144,57	16.896.443,36	16.545.707,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	19.119.158,60	17.757.406,68	17.313.824,86
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		726.862,07	768.116,95	768.116,95
- fondo crediti di dubbia esigibilità		6.005,66	6.712,21	7.065,48
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	500,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-169.601,25	-134.101,25	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	35.500,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	134.101,25	134.101,25	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

PARTE CAPITALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021, anno 2019

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

La presente variazione comporta l'incremento di entrate di parte capitale, per l'importo di € 37.827,94.=, e una minore applicazione dell'avanzo di amministrazione per l'importo di € 73.103,86.=. Complessivamente si rilevano minori entrate per l'importo di € 35.275,92.=.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Con il presente provvedimento vengono effettuate le seguenti variazioni di parte capitale:

- ✗ - € 10.000,00.= per il rinvio al 2020 dell'acquisto delle sedie per gli uffici della Comunità,
- ✗ - € 16.975,92.= per il rinvio al 2020 dell'acquisto di beni durevoli per le mense scolastiche,
- ✗ + € 2.000,00.= per la fornitura e posa in opera del combinatore telefonico GSM all'interno dell'impianto antintrusione con completamento del sistema di apertura della porta dell'archivio,
- ✗ - € 30.000,00.= quale minore spesa per l'acquisto di mobili da ufficio per il nuovo archivio,
- ✗ + € 10.000,00.= quale maggiore spesa per la sostituzione degli infissi della sede della Comunità,
- ✗ + € 3.500,00.= per l'acquisto di un distruggi documenti specifico per la distruzione di grandi volumi di documenti contenenti dati sensibili,
- ✗ + € 2.500,00.= per l'installazione dell'impianto di diffusione sonoro per il 3° piano, per il quale è necessario valutare l'eventuale onere SIAE
- ✗ + € 1.200,00.= per l'acquisto di una lavatrice e di una lavastoviglie per l'appartamento semiprotetto di Via Graberi,
- ✗ + € 2.500,00.= per l'acquisto di un distruggi documenti specifico per la distruzione di grandi volumi di documenti contenenti documenti sensibili, da destinare al Servizio Socio – Assistenziale.

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.

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	734.639,74		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	10.099.598,76	1.125.394,80	261.394,80
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.347.505,91	1.967.867,90	1.626.274,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	134.101,25	134.101,25	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	13.048.143,16 1.125.394,80	2.959.161,45 261.394,80	1.887.669,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	500,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E	0,00	0,00

PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021, anno 2020-2021

Si rileva l'adeguamento degli stanziamenti dei capitoli inerenti le spese di personale anche per gli esercizi 2020 e 2021.

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Dopo la presente proposta di variazione al bilancio di previsione 2019-2021 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.

CONCLUSIONI

Per quanto sopra, il Revisore dei Conti esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione del Consiglio di Comunità avente ad oggetto "5^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2019-2021" ai sensi degli artt. 170, 175 e 239 del D.Lgs. 267/2000 e s.m. e degli 206 e seguenti del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge regionale 03 maggio 2018, n. 2.

Il Revisore dei Conti
dott. Marcello Condini

