

Parere del Revisore sulla proposta di deliberazione per il Consiglio
– quinta variazione al DUP, al Bilancio di Previsione e al PEG 2016 – 2018

PREMESSO che

1. il Consiglio comunale ha:
 - approvato il rendiconto 2015 con deliberazione n. 23 il 9/06/2016
 - approvato il DUP e il Bilancio di Previsione 2016 – 2018 con deliberazione n. 28 il 14/07/2016,
 - approvato con deliberazione n. 30 del 14/07/2016 l'assestamento del bilancio di previsione 2016-2018, la verifica degli equilibri e lo stato di attuazione dei programmi
 - ratificato con deliberazione n. 35 il 27/09/2016 due variazioni urgenti assunte dalla Giunta con GG 104 e 107/2016 di modifica al DUP e Bilancio di Previsione 2016-2018
 - approvato con deliberazione n. 36 il 27/09/2016 una variazione all'esercizio 2016 del Bilancio di previsione 2016-2018;
2. La Giunta ha approvato
 - n. 118 del 29/09/2016 relativa ad un prelevamento dal fondo di riserva
 - n. 122 del 04/10/2016 relativa ad un prelevamento dal fondo di riserva
 - n. 131 del 26/10/2016 relativa ad un prelevamento dal fondo di riserva
 - la quarta variazione al DUP e Bilancio di Previsione 2016-2018 con deliberazione n. 143 il 27.10.2016 che sarà portata in ratifica al Consiglio convocato per il 30 novembre p.v
3. la Responsabile del Servizio Finanziario con la determinazione n. 307 del 02/08/2016 ha effettuato una variazione, ai sensi del comma 5 quater lettera a) dell'art.175 del TUEL;

la sottoscritta Rosa dott.ssa Ricciardi, Revisore unico del Comune di Tricesimo,

- esaminata la proposta di deliberazione per il Consiglio – atto 907 del 28 novembre 2016 relativa alla quinta variazione del bilancio di previsione 2016-2018, per gli esercizi 2016 e 2017, nella quale è riportato e motivato in dettaglio il perché dell'aggiornamento delle dotazioni finanziarie sulla base della documentazione agli atti dei diversi uffici e servizi;
- tenuto conto che l'unità di voto del bilancio in capo al Consiglio comunale è rappresentata per le entrate dai titoli e tipologie e per le spese dai titoli, missioni e programmi, come indicato agli art.13 e 15 del d.lgs.118/2011
- ritiene di poter così riassumere la variazione, per una migliore comprensione da parte dei consiglieri comunali:

1) variazione di competenza per maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese che si sostanziano nei seguenti saldi del triennio 2016 -2017-2018:

| ENTRATE | BILANCIO PREVISIONE | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| TITOLO 1 | Entrate correnti | | | |
| | 101- imposte e tasse | 89.194,14 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | | | |
| | 101-Trasferimenti regionali | - 55.456,26 | 7.200,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | | | |
| | 100- vendita beni e servizi | - 35.703,90 | 0,00 | 0,00 |
| | 200 - proventi da irregolarità e illeciti | 37.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 300 - interessi attivi | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 500 – rimborsi ed altre entrate correnti | - 57.500,58 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | Entrate c/ capitale | 600.000,00 | 1.104.479,04 | 791.419,16 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione attività finanziarie | | | |
| | 400 -altre entrate | 442.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 1.025.533,40 | 1.121.679,04 | 801.419,16 |

| SPESA BILANCIO PREVISIONE | | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| TITOLO 1 | Spese correnti | | | |
| | MISSIONE 1 | - 16.534,38 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 3 | - 4.367,60 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 4 | - 181,94 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 5 | - 1.946,08 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 6 | - 4.400,00 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 8 | - 407,64 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 9 | 347,46 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 10 | - 5.520,76 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | MISSIONE 11 | 1.431,00 | 7.200,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 12 | - 25.566,59 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 13 | - 2.300,00 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 14 | - 12.508,00 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 15 | -500 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 20 | 52.872,93 | -4.101,80 | 0,00 |
| | TOTALE | - 19.581,60 | 13.098,20 | 10.000,00 |
| TITOLO 2 | Spese c/capitale | | | |
| | MISSIONE 1 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 8 | 115,00 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 10 | 600.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | MISSIONE 12 | | 1.108.580,84 | 791.419,16 |
| | TOTALE | 603.115,00 | 1.108.580,84 | 791.419,16 |
| TITOLO 3 | MISSIONE 1 | 442.000,00 | 0,00 | 0,00 |

| SPESA BILANCIO PREVISIONE | | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| TITOLO 4 | MISSIONE 1 | - 41.619,77 | -149.013,08 | -156.792,73 |
| | MISSIONE 4 | - 20.083,09 | -20.829,36 | -16.448,57 |
| | MISSIONE 5 | - 48.415,19 | -32.197,29 | -33.785,81 |
| | MISSIONE 6 | - 71.251,19 | -74.749,35 | -78.420,39 |
| | MISSIONE 9 | - 71.518,76 | -75.304,19 | -50.306,44 |
| | MISSIONE 1 | - 166.132,26 | -174.421,86 | -183.131,88 |
| | MISSIONE 11 | - 2.406,91 | -2.541,56 | -2.683,72 |
| | MISSIONE 12 | - 51.009,27 | - 53.489,37 | - 56.091,52 |
| | MISSIONE 50 | 572.436,44 | 582.546,06 | 577.661,06 |
| | TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | | 1.025.533,40 | 1.121.679,04 | 801.419,16 |

E' evidente il vantaggio per i consiglieri di poter avere un quadro completo delle variazioni proposte per la verifica degli equilibri di bilancio.

Si ricorda che le entrate finali vanno dalla 1 alla 5, le spese finali dalla 1 alla 3; per il 2016 tra le entrate si è potuto sommare anche il FPV;

2) la sintesi della variazione di competenza - anno 2016 - per maggiori/minori entrate si sostanzia nei seguenti movimenti, che portano ad un saldo totale di + euro 1.025.533,40:

| ENTRATE | Anno 2016 | MAGGIORI | MINORI | SALDO |
|-----------------|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| TITOLO 1 | Entrate correnti | | | |
| | 101- imposte e tasse | 106.094,14 | 16.900,00 | 89.194,14 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | | | |
| | 101-Trasferimenti regionali | 165.834,74 | 221.291,00 | - 55.456,26 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | | | |
| | 100- vendita beni e servizi | 6.940,10 | 42.644,00 | - 35.703,90 |
| | 200 - proventi da irregolarità e illeciti | 37.000,00 | | 37.000,00 |
| | 300 - interessi attivi | 6.000,00 | | 6.000,00 |
| | 500 – rimborsi ed altre entrate correnti | 11.537,42 | 69.038,00 | - 57.500,58 |
| TITOLO 4 | Entrate c/ capitale | 600.000,00 | | 600.000,00 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione attività finanziarie | | | |
| | 400 -altre entrate | | | 442.000,00 |
| | TOTALE | 1.375.406,40 | 349.873,00 | 1.025.533,40 |

3) la sintesi della variazione di competenza – anno 2016 - per maggiori/minori spese si sostanzia nei seguenti saldi parziali, che sommano ad un totale di + euro 1.025.533,40 :

| MISSIONI 2016 | PROGRAMMI | TIT. | SALDO |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| 1 - Servizi istituzionali | 1 - organi istituzionali | 1 | -2.251,18 |
| | 2 - segreteria generale | 1 | -145,66 |
| | 4 - gestione econ, finanz | 1 | -2.578,57 |
| | 4 - gestione econ. finanz | 3 | 442.000,00 |
| | 4- entrate tribut e fiscali | 1 | 7.956,99 |
| | 5 - Beni demaniali, patrimonio | 1 | -269,09 |
| | 5 - Beni demaniali, patrimonio | 4 | -141.619,77 |
| | 6- Ufficio tecnico | 1 | -81,66 |
| | 6- Ufficio tecnico | 2 | 3.000,00 |
| | 7- elezioni,consult, anagrafe | 1 | 676,77 |
| | 8 - Statistica e sist. Informativi | 1 | -42,30 |
| | 10 - risorse umane | 1 | 34.463,77 |
| | 11- Altri Servizi Generali | 1 | -54.263,45 |
| | totale missione | | 286.845,85 |
| | 3 - Ordine pubblico e sicurezza | 1 - polizia locale e amministr | 1 |
| 4- Istruzione diritto allo studio | 1- Istruzione prescolastica | 1 | 555,00 |
| | 1- Istruzione prescolastica | 4 | -20.083,09 |
| | 2- Altri ordini istr. non universitaria | 1 | -1.315,50 |
| | 6- servizi ausiliari all'istruzione | 1 | 2.028,56 |
| | 7- Diritto allo studio | 1 | -1.450,00 |
| | totale missione | | -20.265,03 |
| 5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali | 2 - Attività culturali | 1 | -1.946,08 |
| | 2 - Attività culturali | 4 | -48.415,19 |
| | totale missione | | -50.361,27 |
| 6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero | 1 - Sport tempo libero | 1 | -4.400,00 |
| | 1 - Sport tempo libero | 4 | -71.251,19 |
| | totale missione | | -75.651,19 |
| 8 - Assetto territorio edil abitativa | 1- Urbanistica assetto territ | 1 | -100,00 |
| | 1- Urbanistica assetto territ | 2 | 115,00 |
| | 2 -Edilizia resid pubblica | 1 | -307,64 |
| | totale missione | | -292,64 |
| 9 - Sviluppo sostenibile, ambiente | 2 - Tutela, valor ambiente | 1 | -360,54 |
| | 3 - rifiuti | 1 | 508,00 |
| | 4 - servizio idrico integrato | 1 | 200,00 |
| | 4 - servizio idrico integrato | 4 | -71.518,76 |
| | totale missione | | -71.171,30 |
| 10 - Trasporti e mobilità | 5 - Viabilità | 1 | -5.520,76 |
| | 5 - Viabilità | 2 | 600.000,00 |
| | 5 - Viabilità | 4 | -166.132,26 |
| | totale missione | | 428.346,98 |
| 11- Soccorso civile | 1- Sistema di protezione civile | 1 | 1.431,00 |
| | 1- Sistema di protezione civile | 4 | -2.406,90 |

| | | | |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------|---|---------------------|
| | totale missione | | -975,90 |
| 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1- Infanzia, minori , asili nido | 1 | 1.731,84 |
| | 2- Interventi per disabilità | 1 | 4.409,22 |
| | 3- Interventi per anziani | 1 | 5.392,05 |
| | 3- Interventi per anziani | 4 | -6.764,44 |
| | 4- interv soggetti rischio esclus | 1 | 162,40 |
| | 4- interv soggetti rischio esclus | 4 | -1.272,14 |
| | 5 - interventi per famiglie | 1 | 508,00 |
| | 7- rete servizi sociosanit-assist | 1 | -34.000,00 |
| | 9- Servizio necroscopico, cimiteriale | 1 | -3.770,10 |
| | 9- Servizio necrosc. cimiteriale | 4 | -42.972,69 |
| | totale missione | | -76.575,86 |
| 13- Tutela della salute | 7- ulteriori spese sanitarie | 1 | -2.300,00 |
| 14- Sviluppo econom, compet | 2 commercio reti consumatori | 1 | -12.508,00 |
| 15- Politiche per lavoro form | 3 - sostegno all'occupazione | 1 | -500,00 |
| 20- Fondi e accantonamenti | 1- fondo di riserva | 1 | 52.272,92 |
| | 2- Fcde | 1 | 600,00 |
| | totale missione | | 52.872,92 |
| 50- Debito pubblico | 2- quota capit mutui cassa DP | 4 | 572.436,44 |
| TOTALE SPESA 2016 | | | 1.025.533,40 |

4) Il responsabile dell'Ufficio Tecnico il 28 novembre ha consegnato alle Commissioni consiliari bilancio e lavori pubblici le modifiche al DUP 2016-2018, per il programma triennale dei lavori pubblici, e ha illustrato le modifiche ai cronoprogrammi degli interventi in c/capitale da inserire nel 2016 per il "Villaggio Morena" e nel 2017-2018 per la ristrutturazione della "Casa di Riposo" :

| MISSIONI | PROGRAMMI | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 10 - Trasporti e mobilità | 5- viabilità infrastr. Stradali | 600.000,00 | 0,0 | 0,00 |
| 12- Diritti sociali, politiche e famiglie | 3 – interventi per gli anziani | 0,00 | 1.108.580,84 | 791.419,16 |

SI RICORDA che:

- il Responsabile del servizio Tecnico per le modifiche al programma delle opere deve presentare al Servizio finanziario una relazione scritta con il suo parere di regolarità tecnica (art. 49 e art.147 bis del Tuel);
- il controllo dell'esatta indicazione delle fonti di finanziamento delle diverse opere indicate dal responsabile dell'Ufficio Tecnico, dati i tempi a disposizione, sarà effettuato dal Servizio Finanziario prima dei lavori del Consiglio comunale.

5) La variazione dei movimenti di entrata e uscita di cassa 2016 è riportata nelle stampe allegate alla proposta di determinazione -atto 907.

6) La Responsabile del Servizio Finanziario allegherà alla proposta di deliberazione consiliare una tabella per dare conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2015 durante l'esercizio

2016. Questo aggiornamento viene fatto durante tutto l'anno per poter assicurare l'utilizzo degli spazi richiesti alla Regione.

TENUTO CONTO che la documentazione a supporto della variazione consente di ritenere attendibili le entrate, congrue le spese.

VISTO il parere di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario con il quale dà atto che:

1. vengono salvaguardati gli equilibri di bilancio 2016-2018 riportati nell'allegato,
2. non sono segnalati debiti fuori bilancio;
3. non viene utilizzato il Fondo crediti dubbia esigibilità
4. il saldo di cassa resta positivo

EVIDENZIATO che il Responsabile dell'ufficio Tecnico deve informare il servizio finanziario:

- dei tempi previsti per le diverse fasi di realizzazione di tutte le opere, in particolare di quelli inseriti nelle domande di contributo presentate in Regione, per poter avere gli stanziamenti necessari al momento della scadenza dei pagamenti;
- dell'esito della domanda, perché se positivo è possibile prenotare l'entrata e la corrispondente spesa prima della pubblicazione del decreto regionale.

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del TUEL,

ESPRIME

parere favorevole all'adozione da parte del Consiglio della proposta di variazione.

RICORDA che:

- 1) a tutt'oggi non è stato approvato il PEG 2016-2018, mentre il nuovo principio contabile richiede una deliberazione della Giunta dopo l'approvazione del Bilancio di previsione.
- 2) deve essere integrata la pubblicazione dei bilanci sul sito del Comune.

Tricesimo, 29 novembre 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Ricciardi dott.ssa Rosa