

COMUNE DI TRICESIMO
ORGANO DI REVISIONE

AL SINDACO
per il CONSIGLIO COMUNALE

prot. 17501 dd 30/11/2018

Tricesimo, 30 novembre 2018

Parere del Revisore sulla proposta di deliberazione per il Consiglio comunale avente per oggetto: NONA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020
--

PREMESSO che

l'Organo di revisione, nella persona della dott.ssa Rosa Ricciardi, il cui incarico scade in data odierna, ha ricevuto il 29 novembre alle ore 14,00 e in data odierna alle 9,40 la documentazione relativa alla 9^a variazione al Bilancio pluriennale 2018-2020, senza quanto necessario e richiesto:

a) per la verifica degli equilibri di bilancio con la Verifica consuntivo entrate 2018 Comune di Tricesimo in data 3 ottobre prot.14486 e l'Analisi consuntivo di spesa 2018 Comune di Tricesimo 8 ottobre prot.14688,

b) nei pareri per il Consiglio Comunale sulle variazioni n. 5^a -7^a e 8^a nei quali segnalava che prima di ulteriori variazioni al bilancio 2018 era necessario procedere ad attuare un'attenta verifica sull'andamento delle entrate e delle spese previste nel bilancio di previsione, al fine di valutare e verificare in particolare l'andamento delle entrate e spese riguardanti la parte corrente del bilancio di previsione anno 2018, la gestione dei residui e della cassa Ente-Tesoriere. In sintesi oggi non si è stati in grado di verificare la presenza di eventuali situazioni di squilibrio che dovranno con assoluta priorità far carico al nuovo responsabile dei Servizi finanziari.

Per questi motivi e per l'impossibilità di acquisire tutta la documentazione richiesta, il controllo dell'atto sottoposto a parere, si limiterà ai contenuti contabili della variazione.

A tal fine si evidenzia la necessità di verificare con la Regione l'entità dei trasferimenti dovuti allo Stato quale sovra gettito IMU, tenuto conto che in conto residui attivi esiste al cap. 2170 un credito al 31.12.2017 di euro 108.274,73 non riscosso, mentre al cap. 10561/2 di spesa non si trova registrato un residuo passivo di pari importo per l'eventuale compensazione.

RICORDA che

1. Il Consiglio comunale ha approvato il DUP 2018-2020 con la deliberazione n.49 del 2.12.2017 e la nota di aggiornamento allo stesso con la deliberazione n.10 del 28.2.2018;
2. Il Consiglio comunale ha approvato il Bilancio di Previsione 2018-2020 e correlati allegati con la deliberazione n.11 del 28.2.2018
3. la Giunta ha approvato con deliberazione n.32 del 28.2.2018, il piano esecutivo di gestione (PEG) 2018 – 2020 solo finanziario;

Al Bilancio di Previsione 2018-2020 sono state apportate le seguenti variazioni:

- con deliberazione giunta n.76 del 31.05.2018, relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- con deliberazione giunta n. 93 del 7.8.2018 relativa alla approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2017 , rideterminando il FPV ed il riaccertamento dei residui. L'esercizio 2017 si è chiuso con un risultato di amministrazione di euro 1.163.226, 70, che prima di questa variazione è di euro 1.011.927,67;
- con deliberazione consiliare n.22 del 13.06.2018, relativa alla sola parte in conto capitale;
- con deliberazione consiliare n.32 del 02.07.2018, relativa alla sola parte corrente;
- deliberazione consiliare n. 42 del 27.07.2018 relativa alla quarta variazione al bilancio;
- delibera giunta n. 107 del 25.09.2018 relativa alla quinta variazione al bilancio, ratificata dal Consiglio Comunale con delibera n. 72 del 19.10.2018 delibera consiliare n. 44 del 27.07.2018 relativa alla sesta variazione al bilancio;
- delibera consiliare n. 60 del 19.10.2018 relativa alla settima variazione al bilancio;
- delibera giunta n. 135 del 24.11.2018 relativa alla ottava variazione al bilancio, da portare in ratifica al Consiglio Comunale;

DATO ATTO che i Responsabili dei Servizi devono motivare nella relazione tecnica, prevista dall'art.49 del TUEL e allegata alla proposta di variazione, la necessità di apportare variazioni per la parte corrente del Bilancio di Previsione - competenza anni 2018-2019 2020 e per la cassa alla sola annualità 2018, per interventi che riguardano:

1. l'istituzione di nuovi capitoli di entrata e spesa del 2018/2019/2020;
2. la registrazione per il 2018 -2019-2020 di maggiori e minori entrate
3. la registrazione per il 2018 -2019-2020 di maggiori e minori spese
4. l'applicazione di una quota dell'avanzo disponibile per euro 37.009,90 per integrare il contributo regionale di euro 150.000,00 vincolato all'acquisto di arredi per la Casa di Riposo- spesa prevista al titolo 2^ di euro 187.500,01

5^ VARIAZIONE	ENTRATA				
	2018			2019	2020
	Più	meno	DIFFERENZA	più	piu
TITOLO 1^		-44.120,55		19.000,00	19.000,00
TITOLO 2^		-32.032,53		0,00	0,00
TITOLO 3^	23.665,21			16.500,00	16.500,00
TITOLO 4^	150.490,11				
TITOLO 9^	5.000,00				
	179.155,32	-76.153,08	103.002,24	35.500,00	35.500,00
AVANZO DISPONIBILE 2017			37.009,90		
			140.012,14		

5^ VARIAZIONE	SPESA				
	2018			2019	2020
	Più	meno	DIFFERENZA	più	piu
MISSIONE 1					
TITOLO 1^					
PROGRAMMA 1	1.900,00	1.690,00	210,00	450,00	450,00
PROGRAMMA 2	770,00		770,00		
PROGRAMMA 4		491,62			
		4.495,02			
		2.000,00			
		6.986,64	-6.986,64		
PROGRAMMA 5	600,00	175,52			
	490,11	349,40			
		221,64			
		175,00			
		114,00			
		3.218,73			
	1.090,11	4.254,29	-3.164,18		
PROGRAMMA 6		615,70			
		2.639,53			
		153,12			
		139,45			
		250,00			
		3.797,80	-3.797,80		
PROGRAMMA 7		147,40	-147,40		
PROGRAMMA 8	2.500,00	438,22	2.061,78	2.500,00	2.500,00
PROGRAMMA 10	400,00	3.000,00	-2.600,00		
PROGRAMMA 11	15.311,00	1.244,53			
		1.705,18		10.050,00	5.750,00
		719,93			
		742,38			
		380,69			
		430,00			
		22.402,66			
		3.087,76			
		164,92			
		400,00			
		7.800,00			
		650,00			
		2.000,00			
	15.311,00	41.728,05	-26.417,05		
			-40.071,29	13.000,00	8.700,00

SPESA	2018			2019	2020
	Più	meno	DIFFERENZA	più	piu
MISSIONE 3					
TITOLO 1^					
PROGRAMMA 1		1.000,00		450,00	450,00
		10,45			
		1.445,00			
		2.455,45	-2.455,45		
MISSIONE 4					
TITOLO 1^					
PROGRAMMA 1		1.097,35			
		3.753,27			
		1.400,00			
		7.640,00			
		13.890,62	-13.890,62		
PROGRAMMA 2	1.700,00	157,40			
		469,16			
		159,20			
		1,09			
		1.700,00			
	1.700,00	2.486,85	-786,85		
PROGRAMMA 6	100,00	100,00			
		1.500,00			
		14.000,00			
		1.657,40			
		1.000,00			
		2.000,00			
		800,00			
		3.500,00			
	100,00	24.557,40	-24.457,40		
PROGRAMMA 7	200,00				
	500,00				
	700,00		700,00		
			-38.434,87		
MISSIONE 5					
PROGRAMMA 2			25.247,83		
MISSIONE 6					
PROGRAMMA 1			20.130,00		
MISSIONE 7					
PROGRAMMA 1			3.300,00		

	2018	2019	2020		
SPESA	Più	meno	DIFFERENZA	più	piu
MISSIONE 8					
PROGRAMMA 1	3.800,00		3.800,00		
PROGRAMMA 2		-5.421,83	-5.421,83		
			-1.621,83		
MISSIONE 9					
PROGRAMMA 2		-221,32	-221,32		
PROGRAMMA 3	49.577,89		49.577,89		
			49.356,57		
MISSIONE 10					
PROGRAMMA 5		-19.806,52	-19.806,52	1.500,00	1.500,00
MISSIONE 11					
PROGRAMMA 1		-4.001,96	-4.001,96	450,00	450,00
MISSIONE 12					
PROGRAMMA 1		-1.810,00	-1.810,00		
PROGRAMMA 2		-12.600,00	-12.600,00		
PROGRAMMA 3	15.429,35		15.429,35	13.500,00	15.400,00
PROGRAMMA 4		-32.800,03	-32.800,03		
PROGRAMMA 5	3.850,00		3.850,00		
PROGRAMMA 6		-2.265,40	-2.265,40		
PROGRAMMA 7		-18.469,43	-18.469,43	450,00	450,00
PROGRAMMA 9		-8.045,29	-8.045,29		
			-56.710,80	13.950,00	15.850,00
MISSIONE 14					
PROGRAMMA 2	4.180,00		4.180,00	360,00	
MISSIONE 15					
PROGRAMMA 3	779,95		779,95		
MISSIONE 20					
PROGRAMMA 1	7.620,50		7.620,50	3.290,00	6.050,00
			-52.487,87		
TITOLO 2^				35.500,00	35.500,00
MISSIONE 12					
PROGRAMMA 3	187.500,01		187.500,01		
TITOLO 7^					
MISSIONE 99					
PROGRAMMA 1	5.000,00		5.000,00		
TOTALE SPESA			140.012,14	35.500,00	35.500,00

L'applicazione al bilancio 2018 di quote di avanzo 2017, dopo questa variazione riduce l'avanzo di amministrazione 2017 ad euro 942.913,75

COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12. 2017 euro 1.163.226,70					
PARTE ACCANTONATA		31/12/2017	19/10/2018	22/11/2018	30/11/2018
FCDE		347.844,26	347.844,26	347.844,26	347.844,26
FONDO contenzioso parte corrente - spese legali	10.501,00				
FONDO contenzioso parte corrente - spese legali	6.000,00	16.501,00	16.501,00	16.501,00	16.501,00
ALTRI ACCANTONAMENTI					
a favore ditta non rintracciabile (residuo 2013)	1.414,41				
versamento contributi per riscatto titoli di studio e ricongiunzione (residuo 2001)	2.316,92				
accantonamento per validazione spese lavori scuola media da ricevere dal MIUR- doveva essere FCDE	33.570,49	37.301,82	37.301,82	37.301,82	37.301,82
		401.647,08	401.647,08	401.647,08	401.647,08
PARTE VINCOLATA					
vincoli di legge o contabili					
DA AVZ 2016 fin BUC non utilizzata	112,49				
fin BUC non utilizzata 2017	56.495,43	56.607,92	1.308,89	1.308,89	1.308,89
derivante da trasferimenti		2.032,86	2.032,86	2.032,86	2.032,86
PARTE VINCOLATA dall'Ente parte corrente DA AVZ 2016					
Ditta Universis - prestazione di servizi in casa di riposo - trattenuta 5 x mille	6.454,56				
economie lavoro straordinario personale comunale	1.056,82				
economie lavoro straordinario personale casa di riposo	174,3				
accordo di collaborazione con Agenzia del Territorio per determinazione valore aree edificabili	2.559,15				
verifica impianti messa a terra	471,91				
	10.716,74				
PARTE VINCOLATA dall'Ente investimenti					
ristrutturazione Casa di Riposo	430.000,00				
quota destinata al c/capitale sanzioni codice della strada non ancora impegnate	10.800,00				
espropri Via Matteotti cap. 1086	9.438,00				

Manutenzione e sistemazione straordinaria vie e piazza - del. GC 73 del 31.5.2018	42.477,87				
acquisizione e sistemazione aree pubbliche di Leonacco e Laipacco - intervento programmato nel 2017 e non attuato	35.000,00				
	527.715,87				
PARTE VINCOLATA dall'ente		538.432,61	508.432,61	508.432,61	508.432,61
PARTE DESTINATA		3.076,23	3.076,23	3.076,23	3.076,23
AVANZO DISPONIBILE		161.430,00	95.430,00	63.425,98	26.416,08
TOTALE di controllo		1.163.226,70	1.011.927,67	979.923,65	942.913,75

Negli allegati va riportato il FPV e soprattutto va verificata la congruità del Fondo crediti dubbia esigibilità.

Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi di quanto previsto dall'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii

SI RILASCIA parere favorevole all'approvazione della variazione e si ribadisce che l'assunzione del Responsabile Servizio Finanziario è una assoluta priorità perché deve seguire l'attività dell'ufficio, in particolare il corretto aggiornamento della tenuta delle scritture contabili e degli adempimenti di competenza da completare.

Si riporta un elenco degli adempimenti ancora da evadere:

- conti giudiziali 2016 alla Corte Conti -Procura Trieste
- conto annuale 2017 (pronto al 70%) - più volte sollecitato
- copertura con reversali dei sospesi di entrata da metà settembre
- copertura da aprile con mandati e reversali a relativamente al personale
- rendiconto finale progetto LSU 2017
- rendicontazioni varie (Universiis, comune di Cassacco per servizio di Segreteria, OIV, Comando Bosi)
- istruttoria DIM arrivate negli ultimi due giorni
- la costituzione fondo per contrattazione decentrata ricordando che non sono stati assegnati obiettivi di performance perché il PEG è solo finanziario.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Rosa Ricciardi