

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI MORI

Il giorno 18 luglio 2019 ad ore 15 presso il proprio Studio in Riva del Garda, il Revisore prende in esame la proposta di deliberazione del Consiglio comunale avente ad oggetto:

Artt. 175 e 193 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 e ss.mm. Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – Documento unico di programmazione (D.U.P.) 2019-2021 e Bilancio di previsione finanziario 2019-2021;

così come formulata nella documentazione presentata dal Responsabile Servizio Finanziario al Revisore stesso il 16 luglio 2019.

Il sottoscritto Revisore,

visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011, in particolare il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2;
- la L.P. n. 18/2015;
- la L.R. n. 2/2018;
- lo Statuto comunale, il Regolamento comunale di contabilità e il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni;
- i pareri favorevoli resi allo scopo ai sensi dell'art. 185, comma 1 della L.R. 3 maggio 2018, n. 2 e s.m. dal Responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Maura Gobbi in data 16/7/2019, per quanto riguarda la regolarità tecnico-amministrativa e contabile;

preso atto che:

- con nota prot. sub n. 2019-0011958/I di data 26 giugno 2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:
 - a) l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
 - b) l'esistenza di eventuali fatture non coperte da regolare impegno di spesa e pertanto non liquidabili;
 - c) l'esistenza 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;
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, né l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa, come risulta dalle attestazioni dei Responsabili dei Servizi prot. sub nn. 2019-0012520/I, 2019-0012557/I, 2019-0012640/I, 2019-0012653/I, 2019-12727, 2019-0012864/I e 2019-0012989/I, agli atti dell'Ente;

- il Responsabile del Servizio Tecnico, nell'attestazione prot. sub n. 2019-0012989/I, ha segnalato di essere a conoscenza della presenza di fatture relative a contratti in essere non coperte da impegno di spesa, per le quali ha presentato richiesta di variazione di bilancio in data 26 aprile 2019, con nota prot. sub n. 2019-0008017/I, per l'importo complessivo di Euro 49.728,23;
- con il provvedimento vengono allocate a bilancio le risorse necessarie per dare copertura alle suddette fatture, relative a corrispettivi dovuti per l'anno 2017 per il "servizio energia e servizi connessi per gli edifici comunali", affidati al CNS Consorzio Nazionale Servizi Società cooperativa per un periodo pari a 5 stagioni termiche, e quindi con decorrenza dal 01.10.2017 al 30.09.2022, mediante adesione alla Convenzione Consip SIE2;
- il Responsabile del Servizio Finanziario, sulla base delle segnalazioni pervenute dai Responsabili dei singoli servizi, attesta l'inesistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa;
- con il provvedimento vengono adeguati i documenti di programmazione, Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e bilancio finanziario, al fine di recepire le modifiche al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), introdotte dall'XI Decreto MEF di data 1 marzo 2019 di aggiornamento degli allegati al D.Lgs. n. 118/2011, relativamente alle modalità di contabilizzazione delle spese di progettazione delle opere di valore unitario pari o superiore a 100.000,00;
- le variazioni al bilancio di previsione finanziario 2019-2021 si riassumono, per totali complessivi, nelle seguenti tabelle:

2019	ENTRATA		SPESA	
	maggiori entrate	minori entrate	maggiori spese	minori spese
Parte corrente	167.105,00	- 26.280,00	189.688,00	- 48.863,00
Parte capitale	80.730,00		165.730,00	- 85.000,00
Totale	247.835,00	- 26.280,00	355.418,00	- 133.863,00
Saldo	221.555,00		221.555,00	

2020	ENTRATA		SPESA	
	maggiori entrate	minori entrate	maggiori spese	minori spese
Parte corrente	101.893,00	- 23.813,00	78.080,00	
Parte capitale		- 300.000,00		- 300.000,00
Totale	101.893,00	- 323.813,00	78.080,00	- 300.000,00
Saldo	-	221.920,00	-	221.920,00

2021	ENTRATA		SPESA	
	maggiori entrate	minori entrate	maggiori spese	minori spese

Parte corrente	101.200,00	-	28.515,00	72.685,00
Parte capitale				
Totale	101.200,00	-	28.515,00	72.685,00
Saldo			72.685,00	72.685,00

il Revisore, verificato altresì il punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011

esprime

parere favorevole sull'attendibilità, congruità, coerenza della proposta di deliberazione del Consiglio comunale sopra individuata.

Il Revisore

Dott. DANILO CHEMOLLI