

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

COMUNE DI JESOLO

sede legale in Jesolo (VE), Via Sant'Antonio n. 11

C.F. e P.IVA 00608720272

Verbale n. 120 del 22 ottobre 2018

**Oggetto: variazione n. 35 agli stanziamenti al bilancio di previsione finanziario 2018-2020.
Approvazione.**

Il Collegio, composto dalla Dott.ssa Luisa Angela Vallese, il Dott. Pier Alberto Bacco e il Rag. Carlo Fracaro, ha ricevuto via pec in data 18.10.2018 dal Comune di Jesolo la proposta di deliberazione del C.C. n. 2018/104 del 18.10.2018 e allegati, con la richiesta di fornire motivato parere su quanto in oggetto.

PREMESSO

che con deliberazione:

- di giunta comunale n. 229 del 31 luglio 2017 è stato approvato il documento unico di programmazione 2018 – 2020 per la successiva presentazione al Consiglio comunale;
- di consiglio comunale n. 93 del 23 settembre 2017 è stato approvato il documento unico di programmazione 2018 – 2020;
- di giunta comunale n. 336 del 14 novembre 2017 è stata approvata la nota di aggiornamento del documento unico di programmazione 2018 – 2020;
- di consiglio comunale n. 118 del 30 novembre 2017 è stata approvata la nota di aggiornamento del documento unico di programmazione 2018 – 2020;
- di consiglio comunale n. 144 del 21 dicembre 2017 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2018 – 2020;
- di giunta comunale n. 395 in data 27 dicembre 2017 è stato approvato il budget finanziario del piano esecutivo di gestione (PEG) per il triennio 2018 - 2020;
- di giunta comunale n. 22 in data 30 gennaio 2018 per adeguamento di cassa e dei residui presunti nel bilancio di previsione 2018-2020, esercizio 2018, alle risultanze finali provvisorie del 31 dicembre 2017;
- consiglio comunale del 31 maggio 2018, n. 51 con la quale veniva approvata la salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2018;
- consiglio comunale del 31 maggio 2018, n. 52 con la quale veniva approvata la variazione di bilancio n. 21;

- consiglio comunale del 28 giugno 2018, n. 60 con la quale veniva approvata la variazione di bilancio n. 23;
- giunta comunale del 26 giugno 2018, n. 210 con la quale veniva approvata, in via d'urgenza, la variazione di bilancio n. 25;
- consiglio comunale del 31 luglio 2018, n. 73 con la quale veniva approvata la variazione n. 27 generale di assestamento per l'esercizio finanziario 2018;
- consiglio comunale n. 85 del 27 settembre 2018 con il quale veniva approvata la variazione di bilancio n. 31;
- giunta comunale n. 328 del 02.10.2018 con la veniva approvata, in via d'urgenza, la variazione di bilancio n. 34;

VISTO

- l'art. 239 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 in materia di funzioni dell'Organo di revisione;
- il Bilancio di previsione 2018-2020;
- visto il riallineamento provvisorio dei residui attivi e passivi e conseguente adeguamento del fondo cassa;
- il parere tecnico contabile del Responsabile finanziario Dr. Massimo Ambrosin;
- lo Statuto e il regolamento di contabilità dell'Ente;
- il D.Lgs. 118/2011;
- vista la necessità di provvedere alla suddetta variazione di bilancio sia da una analisi delle entrate sia da una verifica dei fabbisogni.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;

- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;

L'operazione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una duplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio.

APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'applicazione al bilancio di previsione 2018-2020 dell'avanzo di amministrazione 2017 è la seguente:

TIPO AVANZO	AVANZO AMM. 2017	AVANZO APPLICATO CON V.S. 21,25 e 27	AVANZO DA APPLICARE
ACCANTONATO	8.633.526,19	-63.000,00	8.570.526,19
VINCOLATO (*)	379.944,46	0,00	379.944,46
INVESTIMENTI	836.068,65	-40.335,00	795.733,65
DISPONIBILE	1.254.896,79	-1.051.650,00	203.246,79
TOTALE	11.104.436,09	-1.154.985,00	9.949.451,09

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alla variazione in oggetto.

Vista la proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 2018/104 del 18.10.2018, con i relativi allegati, che propongono le seguenti variazioni:

➤ SCARANGELLA GIULIA – settore attività produttive e tributi.

- prot. n. 70992 del 12 ottobre 2018 prodotta dalla Dirigente Dott.ssa Scarangella Giulia:

Minor spesa		-1000,00
Maggior spesa		1000,00

Compensativa fra programmi diversi della stessa missione. Motivazione: due incontri formativi e di approfondimento sulle politiche attive del commercio.

➤ AMBROSIN MASSIMO – settore finanziario e sociale.

- prot.n.70951 del 12.10.2018 consegnata dal Dirigente Dott. Massimo Ambrosin:

Maggior spesa		40.000
Minore spesa		-40.000

Compensativa da varie missioni e vari programmi alla missione 12 e programma 7. Motivazione: implementazione di contributi necessari per assegni e sussidi assistenziali su interventi per progetto obiettivo minimo vitale.

- prot.n.70953 del 12.10.2018 consegnata dal Dirigente Dott. Massimo Ambrosin:

Minore spesa 2018		-28.000,00
Maggiore spesa 2018		28.000,00

Compensativa da varie missioni e programmi alla missione 4 (istruzione e diritto allo studio) e al programma 6 (servizi ausiliari all'iscrizione). Motivazione: rimpinguare il budget del capitolo n. 8560 per permettere agli Istituti scolastici di attuare progetti educativi e vari.

- prot. n. 70955 del 12.10.2018 prodotta dal Dirigente Dott. Massimo Ambrosin:

Minor spesa		-17.000,00
Maggior spesa		17.000,00

Compensativa fra programmi diversi, da 07 a 04 della stessa missione 12 (diritti sociali, politiche sociali e famiglia), per aumento richieste assistenza domiciliare. Motivazione: rimpinguare il capitolo n. 18540 per rispondere alle richieste di assistenza domiciliare.

- prot. n. 71484 del 15.10.2018 prodotta dal Dirigente Dott. Massimo Ambrosin.

Maggior spesa		3.700,00
Minor spesa		-3.700,00

Compensativa da missione 16 e programma 01 a missione 5 e programma 2. Motivazione: rimpinguare il capitolo n. 9610 per la realizzazione di un concerto gospel da tenersi a dicembre presso Teatro Vivaldi a cura dell'Assessorato alla Cultura.

➤ VANIN CLAUDIO – settore polizia locale e appalti.

- prot. N. 69277 del 4 ottobre 2018 consegnata dal dirigente Dott. Claudio Vanin:

Minore spesa		-69.900,00
Maggiore spesa		69.900,00

Compensazione tra programmi diversi. Motivazione: rimpinguare il capitolo n. 30254/27 "hardware c.e. e c.e.d." per vari acquisti necessari.

- prot. N. 71663 del 16 ottobre 2018 consegnata dal dirigente Claudio Vanin:

Maggior entrata	43.643,00	
Maggiore spesa		43.643,00

Restituzione di una somma incassata dalla Società BIM nel 2017 e versata due volte all'ente, per realizzazione guard-rail.

➤ SCARANGELLA GIULIA – settore attività produttive e tributi.

- prot. n. 71607 del 16 ottobre 2018 prodotta dalla Dirigente Dott.ssa Scarangella Giulia:

Maggior entrata	100.000,00	
-----------------	------------	--

La maggior entrata rispetto alle previsioni relativa all'Imposta di soggiorno incassata nel mese di agosto 2018,

finanzia per pari importo:

- prot. n. 71137 del 12.10.2018 prodotta da Segretario Generalke Dr. Francesco Pucci:

Maggior spesa		25.000,00
---------------	--	-----------

La maggior spesa è dovuta al maggior costo di energia elettrica dell'edificio Kursaal per utilizzo maggiori sedi e ulteriori gruppo frigo.

- prot. n. 70159 del 09.10.2018 prodotta dalla Dirigente Dott.ssa Scarangella Giulia:

Maggior spesa		42.000,00
---------------	--	-----------

La maggior spesa è dovuta per organizzazione eventi sportivi.

- prot. n.71486 del 15.10.2018 prodotta dalla Dirigente Dott.ssa Scarangella Giulia:

Maggior spesa		33.000,00
---------------	--	-----------

La maggior spesa è dovuta per installazione scritta "Jesolo".

➤ AMBROSIN MASSIMO – settore finanziario e sociale.

- prot.n.71955 del 17.10.2018 consegnata dal Dirigente Dott. Massimo Ambrosin:

Maggior entrata	48.018,00	
-----------------	-----------	--

Maggiori entrate prevalentemente per contributi statali,

finanzia per pari importo:

- prot.n. 72012 del 17.10.2018 consegnata dal Segretario Generale Dott. Francesco Pucci:

Maggior spesa		48.018,00
---------------	--	-----------

Pagamento di utenze per il costo per consumo di acqua per il verde pubblico, fontane e spiaggia.

VISTO la Circolare n. 25 del 3 ottobre 2018 "Modifiche alla circolare n. 5 del 20 febbraio 2018, in materia di utilizzo degli avanzi di amministrazione per investimenti da parte degli enti locali per l'anno 2018", recante modifiche alla Circolare n. 5 del 20 febbraio 2018, contenente chiarimenti in materia di pareggio di bilancio 2018-2020 per gli enti territoriali, in armonia con le sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018.

CONSIDERATO che con le variazioni proposte sono assicurati gli equilibri finanziari del bilancio 2018-2020 come evidenziato dal prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui al protocollo comunale n. 72034 del 17 ottobre 2018 e dal prospetto degli equilibri di bilancio 2018-2020 di cui al protocollo comunale n. 72032 del 17 ottobre 2018.

DATO ATTO che il fondo di cassa finale al 31/12/2018, dopo le variazioni qui sopra indicate, è di € 13.032.551,18, come da prospetto qui di seguito evidenziato:

DESCRIZIONE	+/-	TOTALE
FONDO DI CASSA ALL'1/ 01/ 2018	+	4.698.191,01
RISCOSSIONI PREVISTE PER IL 2018 PRIMA DELLA PRESENTE	+	108.082.127,55
PAGAMENTI PREVISTI PER IL 2018 PRIMA DELLA PRESENTE	-	99.747.767,38
MAGGIORI RISCOSSIONI PREVISTE PER IL 2018 CON LA PRESENTE VARIAZIONE	+	191.661,00
MINORI RISCOSSIONI PREVISTE PER IL 2018 CON LA PRESENTE	-	0,00
MAGGIORI PAGAMENTI PREVISTI PER IL 2018 CON LA PRESENTE	-	286.261,00
MINORI PAGAMENTI PREVISTI PER IL 2018 CON LA PRESENTE	+	94.600,00
FONDO DI CASSA PREVISTO AL 31/ 12/ 2018		13.032.661,18

ATTESO che le variazioni del totale di € 191.661,00 comportano una variazione al DUP 2018 -2020 e riflessi diretti sulla situazione economico – finanziaria dell'ente.

CONCLUSIONE

Il Collegio,

preso atto

- degli allegati alla proposta di deliberazione, che costituiscono parte integrante del presente verbale, tra cui il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, che dimostra il rispetto del saldo di competenza finanziaria non negativo;
- che, con le variazioni proposte, è mantenuta la permanenza degli equilibri finanziari del bilancio e assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza;
- che le variazioni proposte non pregiudicano il saldo positivo del fondo cassa al 31.12.2018.

ESPRIME

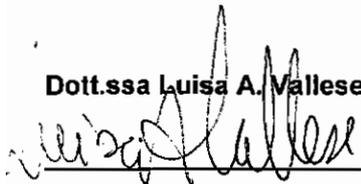
parere favorevole in ordine alle variazioni di bilancio di previsione proposte, di cui all'oggetto.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 22 ottobre 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Luisa A. Vallese



Dott. Pier Alberto Bacco



Rag. Carlo Fracaro

