

COMUNE DI NOVALEDO
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
Piazza Municipio, 7 – 38050 NOVALEDO (TN)
Codice fiscale e Partita Iva 00289900227

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

Il giorno **04 marzo 2019** ad ore 14.00 il Revisore dei Conti del Comune di Novaledo, dottoressa Avi Lucia nominata dal Consiglio Comunale con deliberazione n.30/2014 del 18/12/2014 per la durata di un triennio scadente il 31/12/2017, rinnovato fino al 31/12/2020 con deliberazione del Consiglio comunale n. 25 del 7/11/2017, si è presentato presso la sede dell'Ente per una verifica amministrativo – contabile.

Fa da supporto al Revisore per le rispettive competenze il Responsabile Servizio Finanziario rag. Antonella Rigo.

I principali argomenti oggetto di verifica sono:

Contenzioso Appalto Reti Fognarie: con riferimento al contenzioso in corso a carico dell'ente per i *“lavori di costruzione delle nuove reti fognarie bianche e nere delle località Faturon e Rinaldi e delle nuove reti fognarie bianche in località Margoni nel Comune di Novaledo”*, il revisore verifica lo stato d'avanzamento della pratica riportata nel proprio verbale del 18/12/2018 dopo aver chiesto all'ente con pec del 18/12/2018 di [ricevere copia della documentazione](#) relativa a: 1) atti legali e di giudizio; 2) atti di Consiglio, di Giunta, del Servizio Finanziario; 3) atti da e verso la PAT 4) atti da e verso la Corte di Conti, al fine di un puntuale aggiornamento dei fatti, disamina degli importi contestati, verifica delle azioni intraprese dall'Ente in merito alla copertura finanziaria delle somme contestate, riconoscimento debito fuori bilancio e quant'altro.

L'aggiornamento alla data odierna risulta dai seguenti atti:

- 12/11/2018 protocollo della Sentenza del Tribunale di Trento n.910/2018 pubblicata il 8/10/2018 RG 141/2018 di condanna del Comune di Novaledo;
- 10/10/2018 nota dell'Avvocatura di Stato che sconsiglia di proporre appello avverso la sentenza in quanto *“non sussistono i presupposti per l'utile impugnazione della sentenza apparendo la stessa correttamente motivata in fatto e in diritto”*
- 25/10/2018 protocollo della richiesta di avviso bonario di pagamento dal legale di controparte;

- 19/10/2018 richiesta di pagamento dal legale del direttore lavori;
- 28/12/2018 Delibera del Consiglio n.28 di variazione al bilancio di previsione 2018-2020, e riconoscimento del debito fuori bilancio, giusto parere del revisore del 20/12/2018, come segue:

- o *l'importo complessivo da pagare, corretta l'aliquota Iva sui lavori al 10%, è pari a:*

SENTENZA N.910/2018 TRIBUNALE DI TRENTO prot 5951 del 12/11/2018 COMUNE NOVALEDO	
TOTALE Lavori di realizzazione delle nuove reti fognarie bianche e nere delle località Faturon e Rinaldi e delle nuove reti fognarie bianche in località Margoni	80.292,08
TOTALE Spese legali, CTU, interessi, rivalutazione	62.561,49
TOTALE Spese DL	11.373,84
	154.227,41

- o *riconoscimento del debito fuori bilancio per un importo complessivo di euro 154.227,41;*
- o *l'importo del Totale Lavori è stanziato in bilancio con "fondi stanziati alla missione 9, programma 4, titolo 2";*
- o *è apportata al bilancio di previsione 2018-2020 la variazione per la maggiore spesa di euro 73.935,33 e il relativo finanziamento*
- o *l'ente ha dichiarato che "non è in grado di far fronte alla situazione di difficoltà finanziaria causata dalla suddetta maggior spesa in quanto la stessa non può essere finanziata con le normali risorse di bilancio e non è quindi in grado di rispettare gli equilibri di bilancio, nemmeno attraverso l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, considerato peraltro che l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato per sole spese d'investimento, nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs 118/2011 come ribadito dalla circolare della ragioneria generale dello Stato n.25 del 3/10/2018."*
- o *per la maggiore spesa – Totale Spese legali, CTU, interessi, rivalutazione e Totale Spese DL - l'ente si è attivato presentando in data 12/12/2018 domanda di finanziamento della spesa di natura straordinaria corrente, alla PAT ai sensi LP 36/1993 art 6 comma 4 lettera b), giusta delibera Giunta Provinciale del 7/12/2018 di riapertura dei termini fino al 14/12/2018, calcolata per il 70%, in euro 51.754,50. La domanda è corredata della dichiarazione dell'ente che "la spesa è obbligatoria e non era ipotizzabile al momento dell'approvazione del bilancio".*
- o *la "restante spesa di euro 22.180,83 viene finanziata con minori spese di cui al dettaglio;*
- o *"per effetto delle variazioni eseguite rimane assicurato l'equilibrio economico e il pareggio finanziario nel rispetto di quanto previsto dall'art 193 del D.Lgs 267/2000 nonché il rispetto del vincolo di finanza pubblica";*

- 28/12/2018 l'ente ha ricevuto dalla Provincia Autonoma di Trento la concessione di un finanziamento a parziale copertura del debito fuori bilancio, giusta delibera PAT n. 2374 del 21/12/2018 per euro 51.754,50. La delibera PAT ha stabilito:

- che l'erogazione delle somme assegnate avvenga entro 30 giorni dalla esecutività del provvedimento;

- di richiedere agli enti beneficiari dei finanziamenti straordinari concessi con il provvedimento, la presentazione, pena la revoca del trasferimento ed il recupero di quanto erogato, della documentazione a dimostrazione della spesa sostenuta entro il 30 giugno 2019.

Alla data attuale l'importo non è ancora stato erogato dalla PAT all'ente né parimenti presentata dall'ente alla PAT la documentazione a dimostrazione della spesa sostenuta.

- 18/01/2019 e 25/01/2019 l'ente ha saldato il totale, come da spettanze, come segue:

- o 18/01/2019 l'ente ha pagato alla ditta Zambiasi Costruzioni srl l'importo TOTALE Lavori di euro 80.292,08 con mandato n. 13 del 18/01/2019;
- o 25/01/2019 l'ente ha pagato alla ditta Zambiasi Costruzioni srl l'importo TOTALE Spese Legali, CTU, interessi, rivalutazione di euro 62.266,90 con mandato n.14 del 25/01/2019;
- o 25/01/2019 l'ente ha pagato allo Studio Legale De Abbondi l'importo TOTALE Spese DL di euro 11.373,84 con mandato n.15 del 25/01/2019.

SENTENZA N.910/2018 TRIBUNALE DI TRENTO prot 5951 del 12/11/2018 COMUNE NOVALEDO	PAGAMENTI COMUNE DI NOVALEDO	DIFFERENZA
TOTALE Lavori di realizzazione delle nuove reti fognarie bianche e nere delle località Faturon e Rinaldi e delle nuove reti fognarie bianche in località Margoni 80.292,08	mandato n.13 del 18/01/2019 80.292,08	-
TOTALE Spese legali, CTU, interess 62.561,49	mandato n.14 del 25/01/2019 62.266,90	294,59
TOTALE Spese DL 11.373,84	mandato n.15 del 25/01/2019 11.373,84	-
154.227,41	153.932,82	294,59

La riunione si chiude alle 15.00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
 dott.ssa Lucia Avi


