

COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI

Provincia di Arezzo

L'ORGANO DI REVISIONE (REVISORE UNICO)

Oggetto: Assestamento generale del Bilancio 2016 - 2018 - Verifica equilibri di bilancio - ricognizione stato attuazione programmi

PARERE

- TENUTO CONTO di quanto dispone l'articolo 239, comma 1, lettera b) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (di seguito: T.U.E.L.);
- VISTO quanto stabilito dall'articolo 175, comma 8 del T.U.E.L.;
- VISTO quanto stabilito dall'articolo 193 del T.U.E.L.;
- VISTO quanto stabilito dall'articolo 194 del T.U.E.L.;
- VISTO lo Statuto Comunale;
- CONSIDERATO il Regolamento comunale di contabilità;
- VISTA la proposta di deliberazione di assestamento generale del bilancio 2016 - 2018 e i relativi allegati;
- VISTO il parere di regolarità tecnica e di copertura finanziaria espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario e Contabile;
- VISTE le dichiarazioni dei dirigenti dell'Ente in merito all'insussistenza di debiti fuori bilancio;

richiamate:

- le deliberazioni consiliari n. 81 del 19 dicembre 2015, n. 13 del 23 marzo 2016, n. 21 e n. 22 del 29 aprile 2016 e n. 32 del 24 maggio 2016;
- le deliberazioni della Giunta Comunale n. 255 del 29 dicembre 2015, n. 3 del 19 gennaio 2016, n. 13 del 2 febbraio 2016, n. 17 del 9 febbraio 2016, n. 23 del 18 febbraio 2016, n. 30 del 3 marzo 2016, n. 36 e n. 37 del 15 marzo 2016, n. 46 del 29 marzo 2016, n. 49 del 31 marzo 2016, n. 78 del 29 aprile 2016, n. 96 del 24 maggio 2016, n. 101 del 31 maggio 2016 e n. 124 del 5 luglio 2016;

- le statuizioni dei principi contabili in materia di strumenti di programmazione degli enti locali e, segnatamente, le indicazioni in ordine allo schema di delibera di assestamento del bilancio e al Fondo crediti di dubbia esigibilità;

considerato:

- che con l'assestamento è stata effettuata, in conformità a quanto disposto dall'articolo 175, comma 8 T.U.E.L., la verifica di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- che la presente manovra di variazione del bilancio di previsione 2016 – 2018 ha interessato principalmente:
 - a) variazioni di cassa e di competenza degli stanziamenti di entrata e di uscita per l'adeguamento delle disponibilità alle effettive necessità dell'Ente;
 - b) variazioni agli stanziamenti delle spese e delle entrate in conto capitale conseguenti alla modifica del piano delle OO.PP.;
 - c) variazione di stanziamenti conseguenti alla cessazione della società "Patrimonio Terranuova Bracciolini s.r.l." partecipata al 100% da questo Ente;
 - d) variazioni per adeguamento agli stanziamenti di servizi per conto terzi e partite di giro.

TUTTO CIÒ PREMESSO E CONSIDERATO, SI OSSERVA QUANTO SEGUE.

Per effetto delle suddette variazioni, riepilogate nell'allegato "A" (variazioni Bilancio) e "B" (prospetto di interesse del tesoriere), da ritenersi parti integranti e sostanziali della proposta di deliberazione che sarà approvata dal Consiglio Comunale, risultano determinate, per il 2016, le seguenti consistenze finali:

PARTE CORRENTE ANNO 2016 (SALDO POSITIVO PER € 45.487,53)

ENTRATE 2016 (€)		USCITE 2016 (€)	
MAGGIORI ENTRATE	293.517,60	MAGGIORI SPESE	405.430,07
MINORI ENTRATE	93.593,12	MINORI SPESE	250.993,12
SALDO POSITIVO	199.924,48	SALDO NEGATIVO	154.436,95

PARTE CAPITALE ANNO 2016 (SALDO NEGATIVO PER € 45.487,53)

ENTRATE 2016 (€)		USCITE 2016 (€)	
MAGGIORI ENTRATE	499.628,88	MAGGIORI SPESE	819.151,67
MINORI ENTRATE	978.964,74	MINORI SPESE	1.253.000,00
SALDO NEGATIVO	479.335,86	SALDO POSITIVO	433.848,33

Al fine di raggiungere il pareggio di bilancio, la proposta di deliberazione prevede:

- **relativamente alla parte corrente**, le maggiori entrate sono principalmente derivanti dall'utile per l'esercizio 2015 della Società "Patrimonio Terranuova Bracciolini S.r.l." per euro 141.160,98, già al netto della perdita di euro 2.224,32; le minori entrate derivano dall'adeguamento dello stanziamento relativo all'addizionale IRPEF.
- **relativamente alla parte in conto capitale**, le maggiori entrate sono relative a crediti in conto capitale verso la società "Patrimonio Terranuova Bracciolini S.r.l." e ad un finanziamento regionale per interventi di rischio idraulico del torrente Ciuffenna, per il quale è stimato in euro 350.000,00 per l'anno 2016, in euro 1.286.800,00 per l'anno 2017 ed euro 1.813.200,00 per l'anno 2018. Le minori entrate sono da attribuirsi principalmente alla riprogrammazione dei lavori pubblici e alla mancata alienazione di immobili, posticipati all'anno 2017.



Inoltre, per effetto delle sopra indicate variazioni, sono rideterminate le risultanze finali per gli anni 2017 e 2018 come segue:

ANNO 2017 (A PAREGGIO)

USCITA CORRENTE MAGGIORI SPESE	99.900,00
USCITA CORRENTE MINORI SPESE	69.990,00
SALDO NEGATIVO	-29.910,00
ENTRATA CORRENTE MAGGIORI ENTRATE	29.910,00
ENTRATA CORRENTE MINORE ENTRATE	0,00
SALDO POSITIVO	29.910,00
SBILANCIO PARTE CORRENTE	0,00

USCITA C/CAPITALE MAGGIORI SPESE	1.916.800,00
USCITA C/CAPITALE MINORI SPESE	450.000,00
SALDO NEGATIVO	1.466.800,00
ENTRATA C/CAPITALE MAGGIORI ENTRATE	1.466.800,00
ENTRATA C/CAPITALE MINORI ENTRATE	0,00
SALDO POSITIVO	1.466.800,00
SBILANCIO PARTE CAPITALE	0,00

ANNO 2018 (A PAREGGIO)

USCITA CORRENTE MAGGIORI SPESE	79.900,00
USCITA CORRENTE MINORI SPESE	41.990,00
SALDO NEGATIVO	37.910,00
ENTRATA CORRENTE MAGGIORI ENTRATE	37.910,00
ENTRATA CORRENTE MINORI ENTRATE	0,00
SALDO POSITIVO	37.910,00
SBILANCIO PARTE CORRENTE	0,00

USCITA C/CAPITALE MAGGIORI SPESE	2.616.200,00
USCITA C/CAPITALE MINORI SPESE	300.000,00
SALDO NEGATIVO	2.316.200,00
ENTRATA C/CAPITALE MAGGIORI ENTRATE	2.316.200,00
ENTRATA C/CAPITALE MINORI ENTRATE	0,00
SALDO POSITIVO	2.316.200,00
SBILANCIO PARTE CORRENTE	0,00

A seguito delle variazioni sopra descritte, anche gli stanziamenti di cassa, per l'anno 2016, sono conseguentemente modificate, determinando le seguenti risultanze finali a seguito della manovra di bilancio proposta:

ENTRATE IN AUMENTO	1.328.971,25
ENTRATE IN DIMINUZIONE	1.045.366,74
SALDO POSITIVO	283.604,51
USCITE IN DIMINUZIONE	588.090,22
USCITE IN AUMENTO	1.726.139,50
SALDO NEGATIVO	1.138.049,28

Si rileva che la presente manovra di bilancio porta un risultato di cassa negativo pari ad euro 854.444,77, ma che comunque la previsione della giacenza di cassa alla fine dell'esercizio 2016 risulta essere positiva come illustrato nella successiva tabella:

FONDO CASSA AL 1.01.2016	2.495.969,57
TOTALE CASSA IN ENTRATA	20.897.192,99
TOTALE CASSA IN USCITA	20.955.468,09
FONDO CASSA PREVISTO AL 31.12.2016	2.437.694,47

PRESO ATTO della situazione di equilibrio del bilancio di previsione 2016 - 2018 come sopra rappresentata ed evidenziata nell'allegato "C" della proposta di deliberazione in esame, parte integrale e sostanziale della medesima.

PRESO ATTO, in conseguenza delle variazioni in esame, che il bilancio di previsione 2016 – 2018 rispetta le regole in materia di pareggio di bilancio, come evidenziato nell'allegato "D" della proposta di deliberazione in esame, parte integrante e sostanziale della medesima.

PRESO ATTO che con la presente manovra di variazione al bilancio di previsione 2016 – 2018 non risultano apportate modifiche al Piano delle Alienazioni, ma soltanto lo spostamento di incassi dall'anno 2016 all'anno 2017.

PRESO ATTO che il Piano Triennale delle Opere pubbliche, così come definito dall'articolo 128 del D. Lgs. n. 163/2006, sarà modificato con la delibera consiliare.

ACCERTATA la coerenza, la congruità e l'attendibilità delle variazioni citate con il bilancio di previsione 2016 – 2018.

PRESO ATTO della non sussistenza di debiti fuori bilancio, come si evince dall'allegato "G" della proposta di deliberazione in esame, parte integrante e sostanziale della medesima.

PRESO ATTO:

- della conferma del Documento Unico di Programmazione, già approvato con delibera n. 81 del 19 dicembre 2015 del Consiglio Comunale, integrato con i vari atti di variazione e conformemente a quanto esposto nell'allegato "H" della proposta di deliberazione in esame, parte integrante e sostanziale della medesima;
- che il citato allegato si sostanzia in un quadro riassuntivo, nel quale è indicata, rispettivamente, per la parte ENTRATE (Fondo di cassa presunto al 1.01.2016 – Titoli 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9) e SPESE (Titoli 1, 2, 3, 4, 5, 7) la competenza di riferimento per l'anno 2016 e per il triennio 2017 – 2019);
- che nella proposta di delibera si propone il rinvio della definizione dettagliata della programmazione 2017 – 2019 in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2017 – 2019.

RILEVATO, INFINE, CHE:

- le maggiori previsioni di entrata corrispondono a previsioni ragionevolmente attendibili, fondate anche su incassi già avvenuti;
- è assicurato il mantenimento del pareggio di bilancio;
- è mantenuto il rispetto programmatico dei vincoli derivanti dalle norme del patto di stabilità interno;
- appare condivisibile quanto indicato nella proposta di deliberazione relativamente ai tempi e alle modalità di definizione del DUP 2017 - 2019.

TUTTO CIÒ CONSIDERATO E TENUTO CONTO DI QUANTO PRECEDENTEMENTE OSSERVATO,

IL REVISORE ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta deliberazione di assestamento generale del bilancio 2016 - 2018, nonché sulla verifica degli equilibri di bilancio e sulla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi - DUP 2017 - 2019.

Terranuova Bracciolini, 25 luglio 2016-.

Il Revisore Unico

Alessandro Pratesi

