

**COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI**

Provincia di Arezzo

**L'ORGANO DI REVISIONE (REVISORE UNICO)**

**ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2017 - 2019**

**VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ARTICOLO 193 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000.**

**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., ai sensi del quale mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale 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;
- VISTO quanto stabilito dall'articolo 193 del T.U.E.L.;
- VISTO quanto stabilito dall'articolo 194 del T.U.E.L.;
- VISTA la proposta di deliberazione di assestamento generale del bilancio 2017 - 2019 e i relativi allegati;
- VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'articolo 42 del decreto legislativo n. 267/2000;
- VISTE le dichiarazioni dei dirigenti dell'Ente in merito all'insussistenza di debiti fuori bilancio;

**richiamate:**

- le deliberazioni consiliari n. 79 del 23.12.2016, n. 4 del 28.02.2017, n. 25 del 27.04.2017, n. 26 del 27.04.2017, n. 33 del 18.05.2017;
- le proposte di deliberazioni consiliari relative alla stipula di convenzione con il Comune di San Giovanni Valdarno per l'individuazione e il finanziamento degli interventi tesi alla mitigazione del disagio ambientale e alla variazione del piano delle Opere Pubbliche;



- le deliberazioni della Giunta Comunale n. 238 del 27.12.2016, n. 3 del 10.01.2017, n. 6 del 17.01.2017, n. 23 del 7.02.2017, n. 33 del 28.02.2017, n. 47 del 14.03.2017, n. 91 del 27.04.2017, n. 92 del 27.04.2017, n. 95 del 27.04.2017, n. 113 del 18.05.2017, n. 129 del 31.05.2017, n. 146 del 29.06.2017;
- le statuizioni dei principi contabili in materia di strumenti di programmazione degli enti locali e, in particolare, 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 manovra di variazione del bilancio di previsione 2017 - 2019 ha interessato principalmente:
  - a) le variazioni di cassa e di competenza degli stanziamenti di entrata e di uscita per l'adeguamento delle disponibilità alle effettive necessità dell'Ente, nel rispetto del limite di spesa per quelle spese sottoposte a limitazioni, ai sensi della delibera della Giunta Comunale n. 19/2015;
  - b) le variazioni agli stanziamenti delle spese e delle entrate in conto capitale conseguenti alla modifica del piano delle Opere Pubbliche;
  - c) l'adeguamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità
  - d) le 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 periodo 2017 - 2019, le seguenti consistenze finali:

**PARTE CORRENTE ANNO 2017 (SALDO POSITIVO PER € 655.203,25)**

<b>ENTRATE 2017 (€)</b>		<b>USCITE 2017 (€)</b>	
MAGGIORI ENTRATE	1.380.906,10	MAGGIORI SPESE	364.871,24
MINORI ENTRATE	396.000,00	MINORI SPESE	35.168,39
<b>SALDO POSITIVO</b>	<b>984.906,10</b>	<b>SALDO NEGATIVO</b>	<b>329.702,85</b>

**PARTE CORRENTE ANNO 2018 (SALDO € 0,00)**

<b>ENTRATE 2018 (€)</b>		<b>USCITE 2018 (€)</b>	
MAGGIORI ENTRATE	563.575,00	MAGGIORI SPESE	231.585,00
MINORI ENTRATE	340.000,00	MINORI SPESE	8.010,00
<b>SALDO POSITIVO</b>	<b>223.575,00</b>	<b>SALDO NEGATIVO</b>	<b>223.575,00</b>

**PARTE CORRENTE ANNO 2019 (SALDO € 0,00)**

<b>ENTRATE 2019 (€)</b>		<b>USCITE 2019 (€)</b>	
MAGGIORI ENTRATE	628.046,00	MAGGIORI SPESE	261.056,00
MINORI ENTRATE	375.000,00	MINORI SPESE	8.010,00
<b>SALDO POSITIVO</b>	<b>253.046,00</b>	<b>SALDO NEGATIVO</b>	<b>253.046,00</b>

**PARTE CAPITALE ANNO 2017 (SALDO NEGATIVO PER € 665.203,25)**

<b>ENTRATE 2017 (€)</b>		<b>USCITE 2017 (€)</b>	
MAGGIORI ENTRATE	95.236,03	MAGGIORI SPESE	957.296,17
MINORI ENTRATE	0,00	MINORI SPESE	206.856,89
<b>SALDO POSITIVO</b>	<b>95.236,03</b>	<b>SALDO NEGATIVO</b>	<b>750.439,28</b>

PARTE CAPITALE ANNO 2018 (SALDO € 0,00)

ENTRATE 2018 (€)		USCITE 2018 (€)	
MAGGIORI ENTRATE	80.000,00	MAGGIORI SPESE	608.000,00
MINORI ENTRATE	0,00	MINORI SPESE	528.000,00
<b>SALDO POSITIVO</b>	<b>80.000,00</b>	<b>SALDO NEGATIVO</b>	<b>80.000,00</b>

PARTE CAPITALE ANNO 2019 (SALDO € 0,00)

ENTRATE 2019 (€)		USCITE 2019 (€)	
MAGGIORI ENTRATE	0,00	MAGGIORI SPESE	158.000,00
MINORI ENTRATE	0,00	MINORI SPESE	158.000,00
<b>SALDO</b>	<b>0,00</b>	<b>SALDO</b>	<b>0,00</b>

PARTITE DI GIRO 2017 (SALDO 0,00)

ENTRATE 2017 (€)		USCITE 2017 (€)	
MAGGIORI ENTRATE	35.000,00	MAGGIORI SPESE	35.000,00
MINORI ENTRATE	0,00	MINORI SPESE	0,00
<b>SALDO POSITIVO</b>	<b>35.000,00</b>	<b>SALDO NEGATIVO</b>	<b>35.000,00</b>



**Al fine di raggiungere il pareggio di bilancio, la proposta di deliberazione evidenzia quanto segue.**

- **Relativamente alla parte corrente, nel 2017 il saldo positivo di parte corrente copre il saldo negativo di parte capitale.** Negli anni 2018 e 2019, come risultante dalle tabelle, la parte corrente e quella in conto capitale sono a pareggio.
- Il saldo positivo di parte corrente deriva principalmente dalla distribuzione della riserva straordinaria di € 1.436.121,00, deliberata dall'assemblea della società CSAI Spa, partecipato dal Comune di Terranuova Bracciolini in misura superiore al 43%; la quota di spettanza ammonta a € 625.211,05, che risulta interamente destinata al

finanziamento di opere pubbliche. La proposta di deliberazione illustra, in sintesi, le variazioni di parte corrente più significative, sia in entrata sia in uscita.

- **Relativamente alla parte in conto capitale**, le variazioni riguardano principalmente l'adeguamento degli stanziamenti di bilancio derivanti dalla modifica del piano triennale delle opere pubbliche 2017 - 2019. Per quanto concerne le maggiori entrate, si osserva che nel 2017 è stato applicato l'avanzo vincolato per € 15.761,87, mentre la parte residua delle entrate in conto capitale deriva da un contributo regionale per gli eventi calamitosi del 2013. Per il 2018, si tratta di importi riferibili alle alienazioni.
- **Relativamente alle partite di giro**, le variazioni derivano dalla creazione di un capitolo tra le altre partite di giro diverse e da un incremento del capitolo riguardante le ritenute Irpef sui compensi professionali.

**La variazione complessiva di cassa per il 2017, pari + 610.474,06, è così sintetizzabile.**

ENTRATE 2017 (€)		USCITE 2017 (€)	
MAGGIORI ENTRATE	1.154.232,71	MAGGIORI USCITE	406.706,46
MINORI ENTRATE	337.000,00	MINORI USCITE	199.947,81
<b>SALDO POSITIVO</b>	<b>817.232,71</b>	<b>SALDO NEGATIVO</b>	<b>206.758,65</b>

**La previsione di cassa, alla fine del 2017, è presuntivamente determinata come segue.**

Fondo cassa al 1.01.2017	3.356.046,13
STANZIAMENTI ATTUALI IN ENTRATA	21.821.381,40
STANZIAMENTI ATTUALI IN USCITA	22.965.587,70
<b>VARIAZIONE COMPLESSIVA PER IL 2017</b>	<b>610.474,06</b>
<b>FONDO CASSA PREVISTO AL 31.12.2017</b>	<b>2.822.313,89</b>

**PRESO ATTO** della situazione di equilibrio del bilancio di previsione 2017 – 2019 come sopra rappresentata ed evidenziata negli allegati alla proposta di deliberazione in esame, parte integrale e sostanziale della medesima.

**PRESO ATTO**, in conseguenza delle variazioni in esame, che il bilancio di previsione 2017 – 2019 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 manovra di variazione al bilancio di previsione 2017 – 2019 non risultano apportate modifiche al Piano delle Alienazioni e che si è tenuto conto delle modifiche al Piano Triennale delle Opere Pubbliche 2017 – 2019.

**ACCERTATA** la coerenza, la congruità e l'attendibilità delle variazioni citate con il bilancio di previsione 2017 – 2019.

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

**PRESO ATTO** del Documento Unico di Programmazione, già approvato con delibera n. 79 del 23 dicembre 2016 del Consiglio Comunale, nonché del DUP 2018 -2020 in corso di approvazione nel corrente mese da parte della Giunta Comunale.

**CHE** in tale contesto il Revisore osserva che:

- 1) grava sul Comune l'obbligo di garantire l'espletamento dei servizi fondamentali che, comunque, sono stati istituiti a favore della collettività prima dell'emanazione della norma;
- 2) l'eventuale riduzione delle poste incompressibili potrebbe dare luogo a fenomeni di debiti fuori bilancio.

CHE in relazione a quanto sopra, lo scrivente Revisore invita fin d'ora l'Ente a verificare il rispetto dell'obiettivo con le disposizioni ministeriali vigenti e, se del caso, a porre in essere tutte le misure correttive possibili.

**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;

**TUTTO CIÒ CONSIDERATO E TENUTO CONTO DI QUANTO PRECEDENTEMENTE OSSERVATO,**

**IL REVISORE ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

**sulla proposta deliberazione di assestamento generale del bilancio 2017 - 2019.**

Terranuova Bracciolini, 18 luglio 2017-.

Il Revisore Unico

*Alessandro Pratesi*

