

COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI**VERBALE REVISORE****Verbale n. 29 del 23/11/2018**

Il giorno 23 del mese di novembre dell'anno 2018 alle ore 10,00 presso il proprio ufficio il revisore ha proceduto all'esame della bozza di delibera n. 11 del 12 novembre 2018 relativa alla ottava variazione al bilancio di previsione ai sensi dell'art. 175 del Dlgs 267/2000 e congiunta variazione del piano OO.PP 2018-2020.

IL REVISORE

Viste le seguenti delibere consiliari:

n. 88 del 22.12.2017, avente ad oggetto *"Approvazione bilancio di previsione 2018-2020 e relativa nota integrativa, documento unico di programmazione, piano degli indicatori, piano delle OO.PP., piano delle valorizzazioni e alienazioni, ed altri allegati"* ed i successivi atti di variazione;

Vista la deliberazione della giunta comunale:

RICHIAMATI, inoltre i sotto elencati atti con i quali gli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione 2018-2020 sono stati variati a seguito di mutamenti di ordine normativo e di definizione di differenti ambiti di gestione:

DESCRIZIONE VARIAZIONE	DATA	N.	ATTO DI APPROVAZIONE
Recepimento variazioni sull'annualità 2018 del fondo pluriennale vincolato (FPV) di entrata (parte corrente e parte capitale) e dello stanziamento dei pertinenti capitoli di spesa	04.01.2018	11	Determinazione dirigenziale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	08.01.2018	14	Determinazione dirigenziale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	15.01.2018	44	Determinazione dirigenziale
Variazione degli stanziamenti di cassa bilancio 2018-2020, annualità 2018	25.01.2018	13	Deliberazione della Giunta Comunale
Variazione compensativa all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa, tra differenti macroaggregati e responsabili	08.02.2018	25	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	01.03.2018	213	Determinazione dirigenziale
Riaccertamento ordinario residui rendiconto 2017 - reimputazione impegni di spesa e variazioni al fondo pluriennale vincolato	13.03.2018	52	Deliberazione della Giunta Comunale



Variazione del piano OO.PP. 2018-2020 e variazione del bilancio 2018-2020 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs n. 267/2000	27.03.2018	14	Deliberazione del Consiglio Comunale
Variazione compensativa all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa, tra differenti macroaggregati	27.03.2018	65	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	10.04.2018	329	Determinazione dirigenziale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	19.04.2018	371	Determinazione dirigenziale
Seconda variazione del bilancio 2018-2020 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs n. 267/2000 e congiunta variazione del piano OO.PP. 2018-2020	27.04.2018	21	Deliberazione del Consiglio Comunale
Terza variazione del bilancio di previsione 2018/2020 adottata in via d'urgenza ai sensi art. 175 comma 4 del Tuel	22.05.2018	119	Deliberazione della Giunta Comunale
Variazione compensativa all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa, tra differenti macroaggregati	22.05.2018	121	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	25.05.2018	480	Determinazione dirigenziale
Variazione degli stanziamenti di cassa bilancio 2018-2020, annualità 2018	30.05.2018	130	Deliberazione della Giunta Comunale
Ratifica terza variazione del bilancio di previsione 2018/2020 adottata in via d'urgenza ai sensi art. 175 comma 4 del Tuel	04.06.2018	28	Deliberazione del Consiglio Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	07.06.2018	522	Determinazione dirigenziale
Variazione compensativa all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa, tra differenti macroaggregati	20.06.2018	150	Deliberazione della Giunta Comunale
Quarta variazione del bilancio di previsione 2018/2020 adottata in via d'urgenza ai sensi art. 175 comma 4 del Tuel	27.06.2018	153	Deliberazione della Giunta Comunale
Ratifica quarta variazione del bilancio di previsione 2018/2020 adottata in via d'urgenza ai sensi art. 175 comma 4 del Tuel	25.07.2018	35	Deliberazione del Consiglio Comunale
Assestamento generale del bilancio 2018-2020, ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs n. 267/2000 - verifica equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000.	25.07.2018	36	Deliberazione del Consiglio Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa	01.08.2018	714	Determinazione dirigenziale



missione/programma/titolo/macroaggregato			
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa missione/programma/titolo/macroaggregato	02.08.2018	724	Determinazione dirigenziale
Variazioni compensative all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa	08.08.2018	173	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa missione/programma/titolo/macroaggregato	09.08.2018	735	Determinazione dirigenziale
Variazione degli stanziamenti di cassa bilancio 2018-2020, annualità 2018	14.08.2018	183	Deliberazione della Giunta Comunale
Variazioni compensative all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa	04.09.2018	187	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 - variazione fondo pluriennale vincolato (FPV) relativo a competenze accessorie al personale dipendente	06.09.2018	796	Determinazione dirigenziale
Sesta variazione al bilancio di previsione 2018-2020	26.09.2018	47	Deliberazione del Consiglio Comunale
Variazione compensativa all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa tra differenti macroaggregati	03.10.2018	210	Deliberazione della Giunta Comunale
Prelievo dal fondo di riserva	11.10.2018	212	Deliberazione della Giunta Comunale
Variazioni compensative all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa	17.10.2018	217	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 - variazione fondo pluriennale vincolato (FPV) relativo a competenze accessorie al personale dipendente.	24.10.2018	963	Determinazione dirigenziale
Settima variazione del bilancio 2018-2020 ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs n. 267/2000 e congiunta variazione del piano OO.PP. 2018-2020	29.10.2018	54	Deliberazione del Consiglio Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 - variazione fondo pluriennale vincolato (FPV) relativo a competenze accessorie al personale dipendente.	31.10.2018	983	Determinazione dirigenziale
Variazioni compensative all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa	08.11.2018	227	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa missione /programma /titolo / macroaggregato	13.11.2018	1018	Determinazione dirigenziale



PRESO ATTO : delle richieste dei vari Uffici dell'Ente in merito alla variazione, sia in termini di cassa che di competenza, degli stanziamenti in entrata e in uscita;

RILEVATO che le principali poste di bilancio che sono state oggetto di modifica della presente manovra di variazione al bilancio di previsione 2018-2020, sono relative:

- all'adeguamento sia in termini di cassa che di competenza degli stanziamenti correnti in Entrata e in Uscita;
- all'adeguamento degli stanziamenti del titolo 2 della spesa e del titolo 4 dell'entrata relativamente alle opere pubbliche da attuarsi entro il corrente esercizio, o da riprogrammare (come da piano delle OO.PP 2019-2021 adottato dalla Giunta con atto n. 222 del 29.10.2018), con conseguente variazione del Piano delle OO.PP. 2018-2020 per quelle ivi inserite di importo pari o superiore ad € 100.000,00;
- all'adeguamento degli stanziamenti servizi per conto terzi e partite di giro;

RILEVATO ALTRESÌ che tali variazioni al bilancio di previsione 2018-2020 sono di seguito riassunte, ed evidenziano:

-in termini di competenza, per l'annualità 2018 un saldo positivo di parte corrente di 19.081,20, pari al saldo negativo di parte capitale, mentre per le annualità successive i saldi della parte corrente e capitale sono pari a zero;

-in termini di cassa, per l'annualità 2018 un saldo negativo, ma con un fondo cassa presunto al 31.12.2018 positivo;

PARTE CORRENTE					
Annualità	A) Maggiori entrate (+)	B) Minori entrate (-)	C) Maggiori spese (-)	D) Minori spese (+)	Saldo finale (A-B-C+D)
2018	€ 342.010,90	€ 120.752,62	€ 482.076,07	€ 279.898,99	+€ 19.081,20
2019	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
2020	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00

-le variazioni di parte corrente sono per lo più relative al 2018 e, in prevalenza, riguardano aggiustamenti, si evidenzia l'incremento di un capitolo di entrata pari a € 291.317,66 consistente in un contributo erogato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per interventi di contrasto alla povertà nell'ambito dei comuni appartenenti alla conferenza zonale del Valdarno, tale variazione corrisponde ad analogo incremento di apposito capitolo di spesa;

PARTE CAPITALE					
Annualità	A) Maggiori entrate (+)	B) Minori entrate (-)	C) Maggiori spese (-)	D) Minori spese (+)	Saldo finale (A-B-C+D)
2018	€ 202.000,00	€ 2.075.700,00	€ 24.931,20	€ 1.879.550,00	- € 19.081,20
2019	€ 2.453.000,00	€ 0,00	€ 3.003.000,00	€ 550.000,00	€ 0,00
2020	€ 670.000,00	€ 0,00	€ 920.000,00	€ 250.000,00	€ 0,00

-le variazioni in conto capitale sono per lo più relative, per la spesa, ad una riprogrammazione, nelle successive annualità, degli interventi inclusi nel piano delle OO.PP. 2018-2020 e di alcune variazioni di interventi di importo inferiore a € 100.000,00 per l'anno 2018; anche la variazione della parte entrata è

connessa a tale riprogrammazione riguardando per lo più una traslazione degli introiti derivanti da contributi agli investimenti, oltre che incrementi di entrate da alienazione immobili e oneri di urbanizzazione; per l'anno 2018 nell'entrata in conto capitale è incluso l'importo di € 200.000,00 relativo all'applicazione dell'avanzo destinato ad investimenti, cosicché l'avanzo destinato ad investimenti complessivamente applicato -considerate anche le precedenti applicazioni- è di € 2.733.000,00;

PARTITE DI GIRO					
Annualità	A) Maggiori entrate (+)	B) Minori entrate (-)	C) Maggiori spese (-)	D) Minori spese (+)	Saldo finale (A-B-C+D)
2018	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 0,00

-le variazioni delle partite di giro sono relative all'incremento in entrata e in uscita di capitoli inerenti le ritenute alla fonte dell'IRPEF a carico dei dipendenti;

VARIAZIONE COMPLESSIVA DI CASSA				
ANNO 2018				
A)Maggiori entrate (+)	B) Minori entrate (-)	C) Maggiori uscite (-)	D) Minori uscite (+)	Saldo finale (A-B-C+D)
€ 458.787,79	€ 2.194.552,81	422.913,81	€ 2.117.878,82	-€ 40.800,01

il fondo cassa presunto al 31.12.2018 è il seguente:

Fondo cassa al 1/1/18	(+) €	5.162.029,86
Stanziamento di cassa in entrata	(+) €	<u>23.868.887,12</u>
Totale	(+) €	29.030.916,98
Stanziamenti iniziali in uscita	(-) €	<u>25.866.803,22</u>
Saldo fondo cassa	(+) €	3.164.113,76
Saldo presente variazione	(-) €	<u>40.800,01</u>
Saldo fondo cassa al 31/12/18	(+) €	3.123.313,75

ACQUISITO il parere di regolarità tecnica e contabile reso dal Responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

TUTTO CIO' PREMESSO

Esprime parere favorevole.

IL REVISORE

