

IL REVISORE DEI CONTI

PARERE n. 16 del 09.11.2018

(ai sensi del D.lgs. 267/2000 art. 49 comma 1)

Oggetto: **Bilancio di Previsione 2018/2020 – Variazione prot. 28**

Oggi, 9 novembre 2018, l'organo di revisione, Rag. Mauro Rossinelli, esaminata la documentazione fornita dal Responsabile dell'Area Servizi Finanziari e Personale in merito alla presente proposta di variazione al bilancio di previsione 2018 che verrà discussa nella prossima seduta del Consiglio Comunale;

premesso

che con la circolare n. 25 del 03/10/2018 della Ragioneria Generale dello Stato viene consentito agli Enti Pubblici l'utilizzo, nell'anno 2018, degli avanzi amministrazione nel rispetto delle sole disposizioni previste dal d.lgs. n. 118 del 2011, per finanziare investimenti, senza alcun limite e senza alcuna specifica richiesta.

L'utilizzo riguarda qualsiasi tipologia di quota di avanzo di amministrazione correlata ad investimenti (es. quote vincolate, quote destinate o quote libere).

Unico vincolo è rappresentato dalla finalità: l'avanzo di amministrazione deve essere utilizzato solo per finanziare investimenti (sia diretti che indiretti, quindi anche trasferimenti finalizzati a far realizzare investimenti ad altri enti pubblici o privati).

ulteriormente premesso

a. che le variazioni proposte hanno per oggetto:

l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, nella misura di euro 1.098.000, derivante dagli esercizi 2014 per euro 443.677,11 - 2015 per euro 408.153,86 - 2016 per euro 159.711,50 - 2017 per euro 86.457,53;

l'applicazione della quota di avanzo vincolato per trasferimenti relativo alle economie anno 2017 del "pacchetto scuola" (contributi della Regione Toscana per gli alunni della scuola media inferiore e scuole medie superiori) per euro 53,84;

l'incremento di alcuni capitoli di entrata e di spesa come da seguente dettaglio;

per parte entrate

Tit. Entrata	P.Fin. Cod. Completo	P.Fin. Descrizione	Cap.	Descrizione	VARIAZIONE IN CORSO
0	0.99.99.99.300	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)	10	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE QUOTA VINCOLATA PARTE CORRENTE	53,84
0	0.99.99.99.300	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)	11	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE QUOTA VINCOLATA INVESTIMENTI	1.098.000,00
1	1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1091	RECUPERO IMPOSTA ICI	470.000,00
1	1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1164	RECUPERO TASSA TARSU	-30.000,00
1	1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1161	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	3.000,00
1	1.01.01.76.002	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	5338	RECUPERO TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - TASI	-40.000,00
2	2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1467	CONTRIBUTI REGIONALI - DIRITTO ALLO STUDIO	600,00
3	3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	1547	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI	2.000,00
3	3.02.03.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	5216	SANZIONI AMMINISTRATIVE	40.000,00
3	3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	4937	RIMBORSO SPESE LEGALI DA PRIVATI	32.000,00
4	5.01.01.03.002	Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate	5320	ALIENAZIONE DI PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE	6.100,00
5	5.04.07.01.001	Prelievi da depositi bancari	854	PRELIEVO DI SOMME DA DEPOSITI BANCARI CDP SPA - MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE DI AREE COMUNALI NEL CAPOLUOGO E IN LOC. LA CALIFORNIA	-350.000,00
5	6.03.01.04.003	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA	1609	MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE DI AREE COMUNALI NEL CAPOLUOGO E IN LOC. LA CALIFORNIA	-350.000,00

per parte spesa

P.Fin. Cod. Completo	Mis/Prog. Codice	Mis/Prog. Descrizione	Cap.	Descrizione	Variation in corso
1.03.01.02.004	09.03	Rifiuti	1357	SPESE PER IL VESTIARIO DI SERVIZIO AL PERSONALE - RIFIUTI	800,00
1.03.01.02.004	09.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1377	SPESE PER IL VESTIARIO DI SERVIZIO AL PERSONALE - VERDE	1.000,00
1.03.02.05.004	12.01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	6208	UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA CIAF	400,00
1.03.02.05.004	10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	6210	UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA ILLUMINAZIONE PUBBLICA	500,00
1.03.02.05.004	01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6201	UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA IMMOBILI COMUNALI	700,00
1.03.02.05.004	05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	6205	UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA TEATRO LA PALESTRA	700,00

1.03.02.05.004	12.07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	6209	UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA PRESIDI SANITARI	700,00
1.03.02.05.004	04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	6204	UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA SCUOLA MEDIA	1.200,00
1.03.02.05.004	01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6200	UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA UFFICI COMUNALI	2.600,00
1.03.02.05.005	05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	6705	UTENZE E CANONI ACQUA TEATRO LA PALESTRA	100,00
1.03.02.05.005	04.01	Istruzione prescolastica	6703	UTENZE E CANONI ACQUA - SCUOLA MATERNA	300,00
1.03.02.05.005	09.04	Servizio idrico integrato	6711	UTENZE E CANONI ACQUA FONTANELLO ACQUA NATURIZZATA	900,00
1.03.02.05.005	01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6701	UTENZE E CANONI ACQUA IMMOBILI COMUNALI	4.100,00
1.03.02.05.005	09.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	6709	CANONI ED UTENZE ACQUA - VERDE	5.000,00
1.03.02.05.006	04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	6103	UTENZE E CANONI GAS - SCUOLA MEDIA	300,00
1.03.02.05.006	12.01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	6102	UTENZE E CANONI GAS - CENTRO GIOCHI CIAF	500,00
1.03.02.05.006	01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6101	UTENZE E CANONI GAS - UFFICI COMUNALI	1.200,00
1.03.02.09.001	09.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1380	MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI - VERDE	1.000,00
1.03.02.09.004	10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	1274	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	11.000,00
1.03.02.09.008	05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3645	SPESE PER MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO TEATRO	-13.065,96
1.03.02.09.008	04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1198	ARREDAMENTI ED ATTREZZATURE - ACQUISTI - SCUOLA ELEMENTARE	-1.000,00
1.03.02.09.008	04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1199	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	10.000,00
1.03.02.09.008	01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1672	MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	13.409,90
1.03.02.11.006	01.04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	5154	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI	8.000,00
1.03.02.11.006	08.01	Urbanistica e assetto del territorio	5268	SPESE PER LITI ARBITRAGGI E RISARCIMENTI	15.000,00
1.03.02.11.999	01.06	Ufficio tecnico	2576	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI E CONSULENZE	4.900,00
1.03.02.11.999	08.01	Urbanistica e assetto del territorio	1309	SPESE PER LA FORMAZIONE E L ADEGUAMENTO DEGLI STRUMENTI URBANISTICI	5.000,00
1.03.02.16.002	01.02	Segreteria generale	1322	SPESE POSTALI	6.000,00
1.03.02.19.001	01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3633	SPESE PER INVENTARI	1.000,00
1.03.02.99.999	01.02	Segreteria generale	2782	SPESE PER INCARICO RESPONSABILE PROTEZIONE DEI DATI	4.500,00
1.03.02.99.999	10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	7310	SPESE PER LUMINARIE NATALIZIE	5.500,00
1.04.02.05.999	04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	4031	FORNITURA GRATUITA DI LIBRI AGLI ALUNNI DELLA SCUOLA MEDIA	-15.000,00
1.04.04.01.001	12.08	Cooperazione e associazionismo	1399	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI ED ISTITUZIONI VARIE PER SERVIZI SOCIALI - ASSISTENZA SOCIALE	3.000,00
1.09.02.01.001	01.04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1106	SGRAVI DI TRIBUTI COMUNALI	5.000,00
1.09.99.04.001	12.09	Servizio necroscopico e cimiteriale	5031	SPESE PER RETROCESSIONE TOMBE	-5.000,00

1.10.01.03.001	20.02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	6098	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE TIT. III PROVENTI BENI E SERVIZI	314,40
1.10.01.03.001	20.02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1707	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE -TARI	392,10
1.10.01.03.001	20.02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	6097	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE TIT. III - SANZIONI	7.984,40
1.10.01.03.001	20.02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1706	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - RECUPERO IMPOSTE	322.219,00
1.10.03.01.001	01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	5270	IVA A DEBITO	25.000,00
1.10.05.02.001	01.11	Altri servizi generali	5180	SPESE PER LITI ARBITRAGGI E RISARCIMENTI	1.500,00
1.10.99.99.999	01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	5269	CONTABILIZZAZIONE IVA SU FATTURE ATTIVE EMESSE VERSO SOGGETTI SPLIT	40.000,00
2.02.01.01.001	10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	5124	ACQUISTO MEZZO SERVIZIO VIABILITA	8.000,00
2.02.01.04.002	03.02	Sistema integrato di sicurezza urbana	6057	REALIZZAZIONE PROGETTO DEL SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA	150.000,00
2.02.01.09.010	09.04	Servizio idrico integrato	6079	INTERVENTI PER ADEGUAMENTO SISTEMA DI RACCOLTA ACQUE METEORICHE	250.000,00
2.02.01.09.012	10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	2608	REALIZZAZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	-11.000,00
2.02.01.09.012	10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	1495	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA - VIABILITA CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	231.000,00
2.02.01.09.016	05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	5055	LAVORI DI SISTEMAZIONE STRAORDINARIA CENTRO CULTURALE POLIVALENTE	60.000,00
2.02.01.09.017	12.01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	5230	MANUTENZIONE STRAORDINARIA NIDO IL GRILLO PARLANTE	50.000,00
2.02.01.10.999	08.01	Urbanistica e assetto del territorio	5029	RECUPERO CINTA MURARIA CENTRO STORICO	10.000,00
2.03.01.01.000	01.06	Ufficio tecnico	1531	CONTRIBUTO PARROCCHIA PER ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - ASSISTENZA E BENEFICENZA	-2.700,00
2.05.04.04.001	01.06	Ufficio tecnico	5312	RIMBORSO DI ONERI DI URBANIZZAZIONE	8.800,00
3.04.07.01.001	01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	800	VERSAMENTO DI SOMME IN DEPOSITI BANCARI CDP SPA	- 350.000,00

b. che le variazioni in argomento possono essere sintetizzate nelle seguenti tabelle che espongono le risultanze numeriche per aggregati di bilancio

Classificazione	Denominazione		Importo 2018
Riepilogo per Titoli delle Entrate			
	Riepilogo Titolo 0 - AVANZO E FONDI	In Aumento	1.098.053,84
		In Diminuzione	0,00
		Totale Variato	+1.098.053,84

	Riepilogo Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	In Aumento	403.000,00
		In Diminuzione	0,00
		Totale Variato	+403.000,00
	Riepilogo Titolo 2 - Trasferimenti correnti	In Aumento	600,00
		In Diminuzione	0,00
		Totale Variato	+600,00
	Riepilogo Titolo 3 - Entrate extratributarie	In Aumento	74.000,00
		In Diminuzione	0,00
		Totale Variato	+74.000,00
	Riepilogo Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	In Aumento	6.100,00
		In Diminuzione	350.000,00
		Totale Variato	-343.900,00
	Riepilogo Titolo 6 - Accensione Prestiti	In Aumento	0,00
		In Diminuzione	350.000,00
		Totale Variato	-350.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATA	In Aumento	1.581.753,84
		In Diminuzione	700.000,00
		Saldo	+881.753,84

Classificazione	Denominazione		Importo 2018
Riepilogo per Titoli delle Spese			
	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Aumento	499.419,80
		In Diminuzione	21.765,96
		Totale Variato	+477.653,84
	Riepilogo Titolo 2 - Spese in conto capitale	In Aumento	754.100,00
		In Diminuzione	0,00
		Totale Variato	+754.100,00
	Riepilogo Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	In Aumento	0,00
		In Diminuzione	350.000,00
		Totale Variato	-350.000,00
	TOTALE GENERALE SPESA	In Aumento	1.253.519,80
		In Diminuzione	371.765,96
		Saldo	+881.753,84
	ENTRATA - SPESA		+0,00

Il sottoscritto prende atto che l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di euro 1.098.000,00 viene destinato L'Ente al finanziamento di spese di investimento per i seguenti interventi:

Cap.	Descrizione	Mis/Prog. Codice	Mis/Prog. Descrizione	AVANZO
6057	REALIZZAZIONE PROGETTO DEL SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA	03.02	Sistema integrato di sicurezza urbana	150.000,00
5055	LAVORI DI SISTEMAZIONE STRAORDINARIA CENTRO CULTURALE POLIVALENTE	05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	60.000,00
5029	RECUPERO CINTA MURARIA CENTRO STORICO	08.01	Urbanistica e assetto del territorio	10.000,00
6079	INTERVENTI PER ADEGUAMENTO SISTEMA DI RACCOLTA ACQUE METEORICHE	09.04	Servizio idrico integrato	250.000,00
1495	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' - VIABILITA' CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	220.000,00
5124	ACQUISTO MEZZO SERVIZIO VIABILITA'	10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	8.000,00
5230	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO GIOCHI EDUCATIVO	12.01		50.000,00
				748.000,00

Il sottoscritto revisore prende altresì atto che:

- l'Ente ha proceduto alla modifica del finanziamento dell'opera prevista nel piano delle opere pubbliche 2018/2021 "Riqualificazione urbana di aree nel capoluogo e in loc. la California" prevista per un importo complessivo di € 350.000,00 finanziato con mutuo Cassa DD PP, prevedendo l'utilizzo di risorse proprie attraverso l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, per un totale complessivo di € 1.098.000,00;
- le variazioni nella parte corrente del bilancio sono da riferirsi a richieste pervenute dai responsabili di Area relative ad variazioni di capitoli di bilancio risultati insufficienti per l'espletamento delle attività assegnate e per il raggiungimento degli obiettivi e degli indirizzi ed assegnati dalla Giunta Comunale, al cui finanziamento è stato provveduto utilizzando in parte le maggiori entrate ed in parte attraverso riduzione di capitoli che presentavano adeguata disponibilità;
- con la presente variazione il Responsabile dei servizi Finanziari ha provveduto alla verifica degli accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e le necessarie modifiche al DUP;
- che il responsabile dell'Area Lavori Pubblici, Arch. Simoncini Paolo, provvederà ead effettuare le necessarie modifiche al Piano Triennale delle Opere Pubbliche per gli investimenti pluriennali più sopra evidenziati.

Vista quindi la proposta di deliberazioni di cui in oggetto;

Visti gli articoli 162, 175 e 239 del TUEL;

Visti gli atti predisposti,

Rilevato che con detta variazione non vengono ad alterarsi gli equilibri di bilancio;
Rilevato inoltre il permanere del rispetto del pareggio di bilancio, come previsto dalla normativa vigente;
Considerato che la variazione proposta non modifica il giudizio di congruità, coerenza ed attendibilità già espresso dal Revisore in sede di relazione alla proposta di bilancio di previsione per il 2018 e relativi allegati

Per tutto quanto sopra esposto e per quanto di competenza sulla proposta di deliberazione di cui all' oggetto

Esprime parere favorevole alla variazione proposta.

Il Revisore dei conti

Rag. Mauro Rossinelli