

## COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

Verbale n. 22 del 28/11/2019



**Oggetto: PARERE relativo alla proposta n. 214/2019 di deliberazione di deliberazione della Giunta Comunale avente per oggetto “VARIAZIONE N. 6 COMPETENZA E CASSA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000, AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 CONTESTUALE VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ANNO 2019-2021”.**

### PREMESSA

In data 22/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 con deliberazione n. 58.

In data 19/03/2019 con atto n. 7 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione n.1.

In data 30/04/2019 con atto n. 17 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione n. 2.

In data 11/07/2019 con atto n. 114 la Giunta Comunale ha approvato la variazione n.3.

In data 29/07/2019 con atto n. 24 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione n. 4.

In data 30/09/2019 con atto n. 34 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione n. 5.

In data 30/04/2019 è stato approvato da parte del il Consiglio Comunale il Rendiconto 2018 con deliberazione n. 16.

In data 28/11/2019 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la presentazione alla Giunta Comunale, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

### NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Le variazioni di bilancio possono essere deliberate entro il 30 novembre di ciascun anno, ai sensi del comma 3 dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale dispone che: “[...] *le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno [...]*”.

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Minori entrate</b>	<b>Assestato</b>
Fondo iniziale di cassa	Cassa	6.237.396,89	0,00	0,00	6.237.396,89
Avanzo di amministrazione	2019	1.117.939,69	0,00	0,00	1.117.939,69
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2019	355.420,24	0,00	0,00	355.420,24
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2019	3.014.668,19	0,00	0,00	3.014.668,19
	2020	1.007.000,00	0,00	0,00	1.007.000,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019	5.546.292,13	70.731,45	65.000,00	5.552.023,58
	2020	5.398.003,00	0,00	0,00	5.398.003,00
	2021	5.413.923,00	0,00	0,00	5.413.923,00
	Cassa	6.933.852,07	70.731,45	65.000,00	6.939.583,52
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2019	186.133,00	24.100,00	10.182,84	200.050,16
	2020	81.964,70	0,00	0,00	81.964,70
	2021	81.099,00	0,00	0,00	81.099,00
	Cassa	339.681,61	24.100,00	10.182,84	353.598,77
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019	2.335.459,10	160.376,53	50.269,78	2.445.565,85
	2020	2.052.566,00	0,00	0,00	2.052.566,00
	2021	2.029.428,00	0,00	0,00	2.029.428,00
	Cassa	3.612.919,82	160.376,53	50.269,78	3.723.026,57
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019	2.035.015,10	13.365,18	489.559,20	1.558.821,08
	2020	721.777,87	0,00	0,00	721.777,87
	2021	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00
	Cassa	2.066.500,57	13.365,18	489.559,20	1.590.306,55
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2019	1.918.381,00	0,00	0,00	1.918.381,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	2.518.381,00	0,00	0,00	2.518.381,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2019	1.850.000,00	0,00	0,00	1.850.000,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	1.850.637,82	0,00	0,00	1.850.637,82
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2019	1.519.000,00	7.000,00	0,00	1.526.000,00
	2020	1.511.000,00	0,00	0,00	1.511.000,00
	2021	1.511.000,00	0,00	0,00	1.511.000,00
	Cassa	1.539.094,26	7.000,00	0,00	1.546.094,26
<b>TOTALE ENTRATE</b>	2019	<b>19.878.308,45</b>	<b>275.573,16</b>	<b>615.011,82</b>	<b>19.538.869,79</b>
	2020	<b>10.772.311,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.772.311,57</b>
	2021	<b>9.275.450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.275.450,00</b>
	Cassa	<b>25.098.464,04</b>	<b>275.573,16</b>	<b>615.011,82</b>	<b>24.759.025,38</b>

<b>USCITE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</b>	<b>Maggiori uscite</b>	<b>Minori uscite</b>	<b>Assestato</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1: Spese correnti</b>	2019	8.287.687,05	190.412,92	135.657,56	8.342.442,41
	2020	7.345.343,70	500,00	500,00	7.345.343,70
	2021	7.239.410,00	500,00	500,00	7.239.410,00
	Cassa	9.332.458,73	126.412,92	125.657,56	9.333.214,09
<b>Titolo 2: Spese in conto capitale</b>	2019	8.001.531,40	142.675,38	543.869,40	7.600.337,38
	2020	1.728.777,87	0,00	0,00	1.728.777,87
	2021	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00
	Cassa	8.129.062,13	142.675,38	524.079,40	7.747.658,11
<b>Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie</b>	2019	1.850.000,00	0,00	0,00	1.850.000,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	1.850.000,00	0,00	0,00	1.850.000,00
<b>Titolo 4: Rimborso Prestiti</b>	2019	220.090,00	0,00	0,00	220.090,00
	2020	187.190,00	0,00	0,00	187.190,00
	2021	285.040,00	0,00	0,00	285.040,00
	Cassa	220.090,00	0,00	0,00	220.090,00
<b>Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	2019	1.519.000,00	7.000,00	0,00	1.526.000,00
	2020	1.511.000,00	0,00	0,00	1.511.000,00
	2021	1.511.000,00	0,00	0,00	1.511.000,00
	Cassa	1.669.474,33	7.000,00	0,00	1.676.474,33
<b>TOTALE USCITE</b>	2019	19.878.308,45	340.088,30	679.526,96	19.538.869,79
	2020	10.772.311,57	500,00	500,00	10.772.311,57
	2021	9.275.450,00	500,00	500,00	9.275.450,00
	Cassa	21.201.085,19	276.088,30	649.736,96	20.827.436,53

<b>DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)</b>	2019	0,00	-64.515,14	64.515,14	0,00
	2020	0,00	-500,00	500,00	0,00
	2021	0,00	-500,00	500,00	0,00
	Cassa	3.897.378,85	-515,14	34.725,14	3.931.588,85

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2019</b>	
Minori spese (programmi)	679.526,96
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	275.573,16
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>955.100,12</b>
Minori entrate (tipologie)	615.011,82
Maggiori spese (programmi)	340.088,30
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>955.100,12</b>
<b>2020</b>	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	500,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>500,00</b>
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>500,00</b>
<b>2021</b>	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	500,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>500,00</b>
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>500,00</b>

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al Dup 2019-2020-2021.

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.237.396,89		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	355.420,24	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	8.197.639,59 0,00	7.532.533,70 0,00	7.524.450,00 0,00
B) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	8.342.442,41 0,00 636.000,00	7.345.343,70 0,00 400.000,00	7.239.410,00 0,00 421.000,00
D) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	35.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	220.090,00 0,00 0,00	187.190,00 0,00 0,00	285.040,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-44.472,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	84.472,58 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.033.467,11		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale entrata	(+)	3.014.668,19	1.007.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.327.202,08	721.777,87	240.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di finanziaria	(-)	1.850.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	40.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.600.337,38 1.007.000,00	1.728.777,87 0,00	240.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	35.000,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di finanziaria	(+)	1.850.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.850.000,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Il Revisore Unico, prende atto che con la variazione proposta è assicurato l'equilibrio di bilancio e conseguentemente il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Il revisore unico prende atto anche della variazione di cassa, così riassunta

2019	
Cassa entrata alla precedente variazione	+ 25.098.464,04
<i>di cui fondo di cassa all'01/01/2019</i>	<i>6.237.396,89</i>
Cassa uscita alla precedente variazione	- 21.201.085,19
Cassa Minore spesa	+ 649.736,96
Cassa Maggiori entrate	+ 275.573,16
Cassa Minori entrate	- 615.011,82
Cassa Maggiori spese	- 279.088,30
<b>Fondo di cassa</b>	<b>3.931.588,85</b>

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificato la coerenza delle previsioni di cassa le quali garantiscono un saldo di cassa positivo;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2019/2021;

### ESPRIME

**PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione relativa alla variazione n. 6 al bilancio di previsione 2019 – 2021, dando atto che la presente variazione sarà sottoposta al Consiglio Comunale per la ratifica, ai sensi e nei termini di cui ai richiamati artt. 42, comma 4 e 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000. e smi,

Letto, confermato, sottoscritto.

Ponte San Pietro, 28 novembre 2019

**IL REVISORE DEI CONTI**

Dott.ssa Antonella D'Aniello



