



COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

Verbale n. 11 del 10-07-2019

Oggetto: PARERE “: VARIAZIONE NUMERO 3 AGLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA E DI CASSA IN VIA D’URGENZA AI SENSI DELL’ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000, AL BILANCIO 2019/2021 E 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 30/04/2019 è stato approvato da parte del il Consiglio Comunale il Rendiconto 2018 con deliberazione n. 16

In data 10 Luglio 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;

Descrizione

VARIAZIONE N. 3 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.

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	6.237.396,89	0,00	0,00	6.237.396,89
Avanzo di amministrazione	2019	175.739,69	0,00	0,00	175.739,69
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	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019	5.383.923,00	26.330,00	0,00	5.410.253,00
	2020	5.388.923,00	0,00	0,00	5.388.923,00
	2021	5.408.923,00	0,00	0,00	5.408.923,00
	Cassa	6.771.482,94	26.330,00	0,00	6.797.812,94
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2019	176.100,00	0,00	0,00	176.100,00
	2020	81.000,00	0,00	0,00	81.000,00
	2021	81.000,00	0,00	0,00	81.000,00
	Cassa	329.648,61	0,00	0,00	329.648,61
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019	2.338.331,00	0,00	0,00	2.338.331,00
	2020	2.033.766,00	0,00	0,00	2.033.766,00
	2021	2.018.626,00	0,00	0,00	2.018.626,00
	Cassa	3.615.791,72	0,00	0,00	3.615.791,72
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019	1.522.484,68	95.000,00	0,00	1.617.484,68
	2020	721.777,87	0,00	0,00	721.777,87
	2021	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00
	Cassa	1.553.970,15	95.000,00	0,00	1.648.970,15
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	1.511.000,00	0,00	0,00	1.511.000,00
	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	1.531.094,26	0,00	0,00	1.531.094,26
TOTALE ENTRATE	2019	18.246.047,80	121.330,00	0,00	18.367.377,80
	2020	9.736.466,87	0,00	0,00	9.736.466,87
	2021	9.259.649,00	0,00	0,00	9.259.649,00
	Cassa	24.408.403,39	121.330,00	0,00	24.529.733,39

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	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
Titolo 1: Spese correnti	2019	8.088.156,82	29.330,00	3.000,00	8.114.486,82
	2020	7.316.499,00	0,00	0,00	7.316.499,00
	2021	7.223.509,00	0,00	0,00	7.223.509,00
	Cassa	9.191.428,50	29.330,00	3.000,00	9.217.758,50
Titolo 2: Spese in conto capitale	2019	6.576.800,98	115.000,00	20.000,00	6.671.800,98
	2020	721.777,87	0,00	0,00	721.777,87
	2021	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00
	Cassa	6.704.331,71	115.000,00	20.000,00	6.799.331,71
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	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
Titolo 4: Rimborso Prestiti	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
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute 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 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2019	1.511.000,00	0,00	0,00	1.511.000,00
	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	1.661.474,33	0,00	0,00	1.661.474,33
TOTALE USCITE	2019	18.246.047,80	144.330,00	23.000,00	18.367.377,80
	2020	9.736.466,87	0,00	0,00	9.736.466,87
	2021	9.259.549,00	0,00	0,00	9.259.549,00
	Cassa	19.627.324,54	144.330,00	23.000,00	19.748.654,54

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2019	0,00	-23.000,00	23.000,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	4.781.078,85	-23.000,00	23.000,00	4.781.078,85

Le variazioni sono così riassunte:

2019	
Minori spese (programmi)	23.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	121.330,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	144.330,00
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	144.330,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	144.330,00
2020	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	-
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	-
2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	-
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	-

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

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.237.396,89		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	355.420,24	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.924.684,00 0,00	7.503.689,00 0,00	7.508.549,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	8.114.486,82 0,00 512.000,00	7.316.499,00 0,00 400.000,00	7.223.509,00 0,00 421.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	220.090,00 0,00 0,00	187.190,00 0,00 0,00	285.040,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-54.472,58	0,00	0,00
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				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	54.472,58 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	121.267,11		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	3.014.668,19	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.385.865,68	721.777,87	240.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente 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	(-)	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 attività finanziaria	(-)	1.850.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.671.800,98 0,00	721.777,87 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	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

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 attività 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
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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 le variazioni proposte è assicurato l'equilibrio di bilancio e conseguentemente il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Il revisore unico prende atto anche delle variazioni di cassa, così riassunte:

2019		
Cassa entrata alla precedente variazione	+	24.408.403,39
<i>di cui fondo di cassa all'01/01/2019</i>		<i>6.237.396,89</i>
Cassa uscita alla precedente variazione	-	19.627.324,54
Cassa Minore spesa	+	23.000,00
Cassa Maggiori entrate	+	121.330,00
Cassa Minori entrate	-	0,00
Cassa Maggiori spese	-	144.330,00
Fondo di cassa		4.781.078,85

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. 3 al bilancio di previsione 2019 - 2021.

Letto, confermato, sottoscritto.

Ponte San Pietro, 10 Luglio 2019

IL REVISORE DEL CONTO
Dott.ssa Antonella D'Ahiello