



COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

Verbale n. 12 del 18/07/2019

Oggetto: PARERE relativo alla proposta n. 21 di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto "ARTICOLO 175 E 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - VARIAZIONE (N.4) DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 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 30/04/2019 è stato approvato da parte del il Consiglio Comunale il Rendiconto 2018 con deliberazione n. 16.

In data 18/07/2019 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la presentazione al Consiglio 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 [...]".

Il controllo degli equilibri finanziari è disciplinato dall'art. 147-*quinquies* del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale dispone che:

"[...] 1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni [...].

La variazione di assestamento generale è deliberata entro il 31 luglio ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs 267/2000, il quale dispone che: (...) *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 ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (...).*

L'Organo Consiliare provvede a dare atto del permanere degli equilibri ai sensi dell'art. 193 comma 2 del D.Lgs 267/2000, che dispone che: "[...] *con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare [Assemblea Consortile] provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

- a) *le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) *i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) *le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo [...].

Gli effetti della mancata approvazione sono disciplinati dall'art. 193 comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: "[...] *la mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo [...].*

L'Organo di revisione esprime parere sull'atto di verifica degli equilibri ai sensi dell'art. 239 comma 1 del D.Lgs 267/2000 lettera b).

L'avanzo di amministrazione può essere utilizzato per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente ai sensi dell'art. 187 del TUEL lettera d).

VARIAZIONE N. 4 - ASSESTAMENTO - PROPOSTA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 21/2019

ENTRATE	Anno	Stanziamento	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	192.200,00	0,00	367.939,69
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	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	5.410.253,00	1.307.597,55	1.176.558,42	5.541.292,13
	2020	5.388.923,00	1.176.423,00	1.176.423,00	5.388.923,00
	2021	5.408.923,00	1.176.423,00	1.176.423,00	5.408.923,00
	Cassa	6.797.812,94	1.307.597,55	1.176.558,42	6.928.852,07
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2019	176.100,00	10.033,00	0,00	186.133,00
	2020	81.000,00	964,70	0,00	81.964,70
	2021	81.000,00	99,00	0,00	81.099,00
	Cassa	329.648,61	10.033,00	0,00	339.681,61
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019	2.338.331,00	13.902,10	25.374,00	2.326.859,10
	2020	2.033.766,00	11.800,00	1.000,00	2.044.566,00
	2021	2.018.626,00	10.802,00	0,00	2.029.428,00
	Cassa	3.615.791,72	13.902,10	25.374,00	3.604.319,82
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019	1.617.484,68	417.530,42	0,00	2.035.015,10
	2020	721.777,87	0,00	0,00	721.777,87
	2021	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00
	Cassa	1.648.970,15	417.530,42	0,00	2.066.500,57
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	8.000,00	0,00	1.519.000,00
	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	8.000,00	0,00	1.539.094,26
TOTALE ENTRATE	2019	18.387.377,80	1.949.263,07	1.201.932,42	19.114.708,45
	2020	9.736.466,87	1.189.187,70	1.177.423,00	9.748.231,57
	2021	9.259.549,00	1.187.324,00	1.176.423,00	9.270.450,00
	Cassa	24.529.733,39	1.757.063,07	1.201.932,42	25.084.864,04

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	8.114.486,82	180.428,00	20.827,77	8.274.087,05
	2020	7.316.499,00	18.264,70	6.500,00	7.328.263,70
	2021	7.223.509,00	17.401,00	6.500,00	7.234.410,00
	Cassa	9.217.758,50	120.428,00	20.827,77	9.317.358,73
Titolo 2: Spese in conto capitale	2019	6.671.800,98	579.730,42	0,00	7.251.531,40
	2020	721.777,87	0,00	0,00	721.777,87
	2021	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00
	Cassa	6.799.331,71	579.730,42	0,00	7.379.062,13
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	8.000,00	0,00	1.519.000,00
	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	8.000,00	0,00	1.669.474,33
TOTALE USCITE	2019	18.367.377,80	768.158,42	20.827,77	19.114.708,45
	2020	9.736.466,87	18.264,70	6.500,00	9.748.231,57
	2021	9.259.549,00	17.401,00	6.500,00	9.270.450,00
	Cassa	19.748.654,54	708.158,42	20.827,77	20.435.985,19

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2019	0,00	1.181.104,65	-1.181.104,65	0,00
	2020	0,00	1.170.923,00	-1.170.923,00	0,00
	2021	0,00	1.169.923,00	-1.169.923,00	0,00
	Cassa	4.781.078,85	1.048.904,65	-1.181.104,65	4.648.878,85

Le variazioni sono così riassunte:

2019	
Minori spese (programmi)	20.827,77
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	1.757.063,07
Avanzo di amministrazione	192.200,00
TOTALE POSITIVI	1.970.090,84
Minori entrate (tipologie)	1.201.932,42
Maggiori spese (programmi)	768.158,42
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	1.970.090,84
2020	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	6.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	1.189.187,70
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.195.687,70
Minori entrate (tipologie)	1.177.423,00
Maggiori spese (programmi)	18.264,70
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	1.195.687,70
2021	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	6.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	1.187.324,00
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	1.193.824,00
Minori entrate (tipologie)	1.176.423,00
Maggiori spese (programmi)	17.401,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	1.193.824,00

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congruenti 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:

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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	8.054.284,23 0,00	7.515.453,70 0,00	7.519.450,00 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	8.274.087,05 0,00 572.000,00	7.328.263,70 0,00 400.000,00	7.234.410,00 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 - 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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-84.472,58	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	84.472,58 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge 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 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	(+)	283.467,11		
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	(+)	5.803.396,10	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	(-)	7.251.531,40 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		0,00	0,00	0,00
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 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	+	24.529.733,39
<i>di cui fondo di cassa all'01/01/2019</i>		<i>6.237.396,89</i>
Cassa uscita alla precedente variazione	-	19.748.654,54
Cassa Minore spesa	+	20.827,77
Cassa Maggiori entrate	+	1.757.063,07
Cassa Minori entrate	-	1.201.932,42
Cassa Maggiori spese	-	708.158,42
Fondo di cassa		4.648.878,85

Il Revisore prende altresì atto dell'assenza di debiti fuori bilancio come da attestazione del Responsabile dei Servizi finanziari dell'11/07/2019 prot. n. 17401.

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;

SUGGERISCE

1. Visto l'andamento delle riscossioni in conto competenza e in conto residui, di richiedere ai Responsabili di Servizio, per quanto di loro competenza, una dettagliata relazione entro il 30/09/2019, sulle azioni poste in essere per favorire l'incasso degli accertamenti.
2. Di monitorare le spese a carattere non permanente relative al sistema bibliotecario finanziate con avanzo di amministrazione

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione relativa alla variazione n. 4 di assestamento al bilancio di previsione 2019 - 2021.

Letto, confermato, sottoscritto.

Ponte San Pietro, 18 luglio 2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Antonella DiAnello