

**COMUNE DI PONTE SAN PIETRO**

Verbale del 08-03-2019

**Oggetto: PARERE “VARIAZIONE NUMERO 1 AGLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA E DI CASSA DEL BILANCIO 2019-2021 - AUTORIZZAZIONE QUOTA AVANZO ACCANTONATO - AUTORIZZAZIONE ALL'INDEBITAMENTO EX ART. 203 T.U.E.L. ED AGGIORNAMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 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 30/04/2018 è stato approvato da parte del il Consiglio Comunale il Rendiconto 2017 con deliberazione n. 12

In data 08/03/2019 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.*

*Inoltre l'art. 187 del D.Lgs. 267/2000, ed in particolare il comma 3-sexies stabilisce che: “Le quote del risultato presunto derivante dall'esercizio precedente costituite dagli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio precedente possono essere utilizzate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, per le finalità cui sono destinate, con provvedimento di variazione al bilancio, se la verifica di cui al comma 3-quater e l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, sono effettuate con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e non solo alle entrate e alle spese vincolate”.*

Infine, gli articoli 203 e 204, rispettivamente ad oggetto “Attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento” e “Regole particolari per l'assunzione di mutui”.

In particolare l'art 203 del TUEL, che testualmente dispone:

*“1. Il ricorso all'indebitamento è possibile solo se sussistono le seguenti condizioni:*

*a) avvenuta approvazione del rendiconto dell'esercizio del penultimo anno precedente quello in cui si intende deliberare il ricorso a forme di indebitamento;*

b) avvenuta deliberazione del bilancio di previsione nel quale sono iscritti i relativi stanziamenti.

2. Ove nel corso dell'esercizio si renda necessario attuare nuovi investimenti o variare quelli già in atto, l'organo consiliare adotta apposita variazione al bilancio di previsione, fermo restando l'adempimento degli obblighi di cui al comma 1. Contestualmente adegua il documento unico di programmazione e di conseguenza le previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura degli oneri derivanti dall'indebitamento e per la copertura delle spese di gestione";

<i>Descrizione</i>					
<b>VARIAZIONE NUMERO 1 AGLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA E DI CASSA DEL BILANCIO 2019-2021</b>					
<b>ENTRATE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamento</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Minori entrate</b>	<b>Assestato</b>
<b>Fondo iniziale di cassa</b>	Cassa	6.237.396,89	0,00	0,00	6.237.396,89
<b>Avanzo di amministrazione</b>	2019	0,00	4.472,58	0,00	4.472,58
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	2019	179.244,19	0,00	0,00	179.244,19
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	2019	3.007.418,22	0,00	0,00	3.007.418,22
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	2019	5.368.923,00	0,00	0,00	5.368.923,00
	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	6.394.725,31	0,00	0,00	6.394.725,31
<b>Titolo 2: Trasferimenti correnti</b>	2019	110.100,00	0,00	0,00	110.100,00
	2020	81.000,00	0,00	0,00	81.000,00
	2021	81.000,00	0,00	0,00	81.000,00
	Cassa	189.810,44	0,00	0,00	189.810,44
<b>Titolo 3: Entrate extratributarie</b>	2019	2.058.076,00	0,00	0,00	2.058.076,00
	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	3.079.078,62	0,00	0,00	3.079.078,62

<b>Titolo 4: Entrate in conto capitale</b>	2019	1.360.488,31	100.000,00	0,00	1.460.488,31
	2020	721.777,87	0,00	0,00	721.777,87
	2021	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00
	Cassa	1.386.191,15	100.000,00	0,00	1.486.191,15
<b>Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	2019	68.000,00	1.850.000,00	0,00	1.918.000,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	668.000,00	1.850.000,00	0,00	2.518.000,00
<b>Titolo 6: Accensione Prestiti</b>	2019	0,00	1.850.000,00	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	637,82	1.850.000,00	0,00	1.850.637,82
<b>Titolo 7: Anticipazioni 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 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	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	1.538.639,32	0,00	0,00	1.538.639,32
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2019</b>	<b>13.663.249,72</b>	<b>3.804.472,58</b>	<b>0,00</b>	<b>17.467.722,30</b>
	<b>2020</b>	<b>9.736.466,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.736.466,87</b>
	<b>2021</b>	<b>9.259.549,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.259.549,00</b>
	<b>Cassa</b>	<b>19.494.479,55</b>	<b>3.800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.294.479,55</b>

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
<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	7.496.253,19	14.472,58	10.000,00	7.500.725,77
	2020	7.316.499,00	295.000,00	295.000,00	7.316.499,00
	2021	7.316.009,00	202.500,00	295.000,00	7.223.509,00
	Cassa	9.319.648,26	14.472,58	10.000,00	9.324.120,84
<b>Titolo 2: Spese in conto capitale</b>	2019	4.435.906,53	1.950.000,00	0,00	6.385.906,53
	2020	721.777,87	0,00	0,00	721.777,87
	2021	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00
	Cassa	6.974.570,85	1.950.000,00	0,00	8.924.570,85
<b>Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie</b>	2019	0,00	1.850.000,00	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	0,00	1.850.000,00	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	192.540,00	92.500,00	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	1.511.000,00	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	1.645.809,67	0,00	0,00	1.645.809,67
<b>TOTALE USCITE</b>	2019	13.663.249,72	3.814.472,58	10.000,00	17.467.722,30
	2020	9.736.466,87	295.000,00	295.000,00	9.736.466,87
	2021	9.259.549,00	295.000,00	295.000,00	9.259.549,00

Cassa	18.160.118,78	3.814.472,58	10.000,00	21.964.591,36
-------	---------------	--------------	-----------	---------------

<b>DIFFERENZE</b> <b>(ENTRATE - USCITE)</b>	2019	0,00	-10.000,00	10.000,00	0,00
	2020	0,00	-295.000,00	295.000,00	0,00
	2021	0,00	-295.000,00	295.000,00	0,00
	Cassa	1.334.360,77	-14.472,58	10.000,00	1.329.888,19

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2019</b>	
Minori spese (programmi)	10.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	3.800.000,00
Avanzo di amministrazione	4.472,58
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>3.814.472,58</b>
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	3.814.472,58
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>3.814.472,58</b>
<b>2020</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	295.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>295.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	295.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>295.000,00</b>
<b>2021</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	295.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>295.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	295.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>295.000,00</b>

Le variazioni prevedono per € 4.472,58 l'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2018:

- determinato come da tabella dimostrativa allegata alla deliberazione del Consiglio Comunale di approvazione del bilancio di previsione 2019 2020 2021, come previsto dall'art. 187 del Dlgs. 267/2000 comma 3 quater.

- costituito dagli accantonamenti a Fondo contenzioso per il finanziamento di debiti fuori bilancio di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale presentata in pari data.

Le variazioni prevedono altresì ricorso ad indebitamento, che rispetta il limite previsto dall'art. 204 del TUEL, come da Allegato E alla proposta di delibera oggetto del presente parere.

Tutto ciò considerato, 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.

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:

<b>ANNUALITA' 2019</b>					
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>					
<i>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</i>			<i>COMPETENZA ANNO 2019</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2020</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2021</i>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.237.396,89			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		179.244,19	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>	(+)		7.537.099,00 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
	(-)		7.500.725,77	7.316.499,00	7.223.509,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		0,00 358.000,00 0,00	0,00 400.000,00 0,00	0,00 421.000,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		220.090,00	187.190,00	285.040,00
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>			0,00 0,00 -4.472,58	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.472,58 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in 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 specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	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) O=G+H+L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ANNUALITA' 2019					
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE					
EQUILIBRIECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		3.007.418,22	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		5.228.488,31	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	(-)		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	(+)		0,00	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	(-)		6.385.906,53	721.777,87	240.000,00
			0,00	0,00	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
<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>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIECONOMICO-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>	<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 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 che saranno sottoposte all'approvazione del consiglio comunale, così riassumibili:

2019		
Cassa entrata alla precedente variazione	+	19.494.479,55
Cassa uscita alla precedente variazione	-	18.160.118,78
Fondo di cassa all'01/01/2019		6.237.396,89
Cassa Minore spesa	+	10.000,00
Cassa Maggiori entrate	+	3.800.000,00
Cassa Minori entrate	-	0,00
Cassa Maggiori spese	-	3.814.472,58
Fondo di cassa		7.567.285,08

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario e del Segretario Comunale, 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 pareggio di bilancio per gli anni 2019/2021;

### ESPRIME

**PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione relativa alla variazione n.1 al bilancio di previsione 2019 - 2021.

Letto, confermato, sottoscritto.

Ponte San Pietro, 08-03-2019

**IL REVISORE DEL CONTO**

Dott.ssa Antonella D'Aniello