

COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

Verbale n. 18 del 15-10-2020

Oggetto: PARERE relativo alla proposta n. 143 del 13/10/2020 di deliberazione di deliberazione della Giunta Comunale avente per oggetto “VARIAZIONE N. 7 COMPETENZA E CASSA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000, AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022”.

PREMESSA

In data 21/12/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 con deliberazione n. 50.

In data 06/02/2020 con atto n. 14 la Giunta Comunale ha approvato la variazione n. 1.

In data 06/04/2020 con atto n. 46 la Giunta Comunale ha approvato la variazione n. 2.

In data 05/06/2020 con atto n. 8 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione n. 3.

In data 06/07/2020 con atto n. 80 la Giunta Comunale ha approvato la variazione n. 4.

In data 06/08/2020 con atto n. 14 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione n. 5.

In data 15/09/2020 con atto n. 23 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione n. 6.

In data 05/06/2020 è stato approvato da parte del il Consiglio Comunale il Rendiconto 2019 con deliberazione n. 7.

In data 15/10/2020 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 [...]*”.

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 i termini di legge 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. 7 COMPETENZA E CASSA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000, AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	5.480.756,31	0,00	0,00	5.480.756,31
Avanzo di amministrazione	2020	579.589,14	67.200,00	0,00	646.789,14
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2020	317.991,19	0,00	0,00	317.991,19
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2020	5.303.789,39	0,00	0,00	5.303.789,39
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2020	5.279.448,57	0,00	0,00	5.279.448,57
	2021	5.455.900,00	0,00	0,00	5.455.900,00
	2022	5.454.500,00	0,00	0,00	5.454.500,00
	Cassa	6.909.285,68	0,00	0,00	6.909.285,68
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2020	1.676.822,69	216,00	0,00	1.677.038,69
	2021	147.000,00	0,00	0,00	147.000,00
	2022	147.000,00	0,00	0,00	147.000,00
	Cassa	1.812.089,03	216,00	0,00	1.812.305,03
Titolo 3: Entrate extratributarie	2020	2.226.442,97	20.611,00	25.000,00	2.222.053,97
	2021	2.059.902,00	0,00	0,00	2.059.902,00
	2022	1.983.910,00	0,00	0,00	1.983.910,00
	Cassa	3.960.765,49	20.611,00	25.000,00	3.956.376,49
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2020	3.570.765,41	42.000,00	0,00	3.612.765,41
	2021	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
	2022	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
	Cassa	3.868.483,65	42.000,00	0,00	3.910.483,65
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	2.330.000,00	0,00	0,00	2.330.000,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	637,82	0,00	0,00	637,82
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	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	2020	1.481.000,00	0,00	0,00	1.481.000,00
	2021	1.471.000,00	0,00	0,00	1.471.000,00
	2022	1.471.000,00	0,00	0,00	1.471.000,00
	Cassa	1.506.498,84	0,00	0,00	1.506.498,84
TOTALE ENTRATE	2020	20.435.849,36	130.027,00	25.000,00	20.540.876,36
	2021	9.233.802,00	0,00	0,00	9.233.802,00
	2022	9.156.410,00	0,00	0,00	9.156.410,00
	Cassa	25.868.516,82	62.827,00	25.000,00	25.906.343,82

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2020	9.206.198,43	41.327,00	65.100,00	9.182.425,43
	2021	7.535.304,00	0,00	0,00	7.535.304,00
	2022	7.429.694,00	0,00	0,00	7.429.694,00
	Cassa	9.769.870,04	41.327,00	65.100,00	9.746.097,04
Titolo 2: Spese in conto capitale	2020	9.561.672,93	140.800,00	12.000,00	9.690.472,93
	2021	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	9.672.349,84	140.800,00	12.000,00	9.801.149,84
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2020	186.978,00	0,00	0,00	186.978,00
	2021	192.498,00	0,00	0,00	192.498,00
	2022	255.716,00	0,00	0,00	255.716,00
	Cassa	186.978,00	0,00	0,00	186.978,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	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	2020	1.481.000,00	0,00	0,00	1.481.000,00
	2021	1.471.000,00	0,00	0,00	1.471.000,00
	2022	1.471.000,00	0,00	0,00	1.471.000,00
	Cassa	1.675.064,98	0,00	0,00	1.675.064,98
TOTALE USCITE	2020	20.435.849,36	182.127,00	77.100,00	20.540.876,36
	2021	9.233.802,00	0,00	0,00	9.233.802,00
	2022	9.156.410,00	0,00	0,00	9.156.410,00
	Cassa	21.304.262,86	182.127,00	77.100,00	21.409.289,86

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2020	0,00	-52.100,00	52.100,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	4.564.253,96	-119.300,00	52.100,00	4.497.053,96

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	77.100,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	130.027,00
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	207.127,00
Minori entrate (tipologie)	25.000,00
Maggiori spese (programmi)	182.127,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	207.127,00
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	-
2022	
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 2020-2021-2022.

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 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.480.756,31		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	317.991,19	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>	(+)	9.178.541,23 0,00	7.662.802,00 0,00	7.585.410,00 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>	(-)	9.182.425,43 0,00 347.295,00	7.535.304,00 0,00 386.000,00	7.429.694,00 0,00 386.000,00
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</i>	(-)	186.978,00 0,00 0,00	192.498,00 0,00 0,00	255.716,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		127.128,99	-65.000,00	-100.000,00
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 e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.801,01 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	65.000,00 0,00	65.000,00 0,00	100.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	196.930,00	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 (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	641.988,13		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.303.789,39	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.612.765,41	100.000,00	100.000,00
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 o dei principi contabili	(-)	65.000,00	65.000,00	100.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	196.930,00	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	(-)	9.690.472,93 0,00	35.000,00 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
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 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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	(+)	0,00	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	(-)	0,00	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 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:

CASSA 2020	
Cassa entrata alla precedente variazione	+ 25.868.516,82
<i>di cui fondo di cassa all'01/01/2020</i>	<i>5.480.756,31</i>
Cassa uscita alla precedente variazione	- 21.304.262,86
Cassa Minore spesa	+ 77.100,00
Cassa Maggiori entrate	+ 62.827,00
Cassa Minori entrate	- 25.000,00
Cassa Maggiori spese	- 182.127,00
Fondo di cassa	4.497.053,96

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 2020/2022;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione relativa alla variazione n. 7 al bilancio di previsione 2020 – 2022, 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, 15-10-2020

IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Antonella D'Aniello

