

COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

Verbale n. 18 del 08/11/2022

Oggetto: PARERE relativo alla proposta n. 51 del 03/11/2022 di deliberazione di deliberazione del Consiglio Comunale avente per oggetto “VARIAZIONE N. 8 AGLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA E DI CASSA DEL BILANCIO 2022/2024 ED AGGIORNAMENTO E VARIAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022-2024”.

PREMESSA

In data 21/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2023 2024 con deliberazione n. 71.

- In data 24/03/2022 con atto n. 4 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione n. 1.
- In data 24/03/2022 con atto n. 6 la Giunta Comunale ha approvato la variazione n. 2.
- In data 28/04/2022 con atto n. 17 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione n. 3.
- In data 31/05/2022 con atto n. 26 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione n. 4.
- In data 31/05/2022 con atto n. 27 la Giunta Comunale ha approvato la variazione n. 5.
- In data 28/07/2022 con atto n. 26 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione n. 6.
- In data 04/08/2022 con atto n. 43 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione n. 7.

In data 28/04/2022 è stato approvato da parte del Consiglio Comunale lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 e relazione illustrativa, con deliberazione n.16.

In data 08/11/2022 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la presentazione al Consiglio Comunale, la proposta di deliberazione e la documentazione relativa alla variazione nr. 8 agli stanziamenti di competenza e di cassa del bilancio 2022/2024, ed aggiornamento documento unico di programmazione 2022-2024”.

Esaminata attentamente tutta la documentazione che è stata trasmessa.

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 [...]”.

L’Organo di revisione ha constatato che nella presente deliberazione è stato utilizzato avanzo di amministrazione per euro 1.537.259,25

DESCRIZIONE AVANZO	IMPORTO
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PARTE VINCOLATA - VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI - FONDO COVID DA CONSUNTIVO 2021	- 11.371,44
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PARTE VINCOLATA - VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI - FONDO COVID DA CONSUNTIVO 2021	11.371,44
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PARTE DISPONIBILE	1.320.296,82
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PARTE VINCOLATA - PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	56.280,67
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PARTE CORRENTE - SPESE CARO BOLLETTE AI SENSI DEL DECRETO AIUTI	- 170.964,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PARTE VINCOLATA - RESTITUZIONE QUOTA CONTRIBUTO ESTATE INSIEME 2021 ALLA REGIONE LOMABARDIA	48.751,76
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PARTE ACCANTONATA - UTILIZZO FONDO PASSIVITA' POTENZIALI - DEFINIZIONE CREDITI INESIGIBILI DITTA ZANETTI	228.494,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PARTE ACCANTONATA - UTILIZZO FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI ANNO 2019 2020 2021	54.400,00

Di seguito si riportano i dati riepilogativi della variazione:

Descrizione
**VARIAZIONE N. 8 AGLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA E DI CASSA DEL BILANCIO 2022/2024 ED AGGIORNAMENTO E
 VARIAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022-2024**

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	7.325.677,82	0,00	0,00	7.325.677,82
Avanzo di amministrazione	2022	1.056.181,35	1.719.594,69	182.335,44	2.593.440,60
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2022	505.745,58	0,00	0,00	505.745,58
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2022	2.680.199,70	0,00	0,00	2.680.199,70
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2022	6.013.879,32	103.768,36	0,00	6.117.647,68
	2023	5.909.793,00	0,00	0,00	5.909.793,00
	2024	5.899.893,00	0,00	0,00	5.899.893,00
	Cassa	7.541.700,83	103.768,36	0,00	7.645.469,19
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2022	584.900,30	215.181,41	73.730,67	726.351,04
	2023	217.087,00	166.861,75	0,00	383.948,75
	2024	203.337,00	39.815,75	0,00	243.152,75
	Cassa	660.870,82	215.181,41	73.730,67	802.321,56
Titolo 3: Entrate extratributarie	2022	2.250.022,44	133.548,80	93.427,12	2.290.144,12
	2023	1.930.806,01	24.174,73	130.500,00	1.824.480,74
	2024	1.906.556,01	4.714,21	130.500,00	1.780.770,22
	Cassa	4.428.095,06	133.548,80	93.427,12	4.468.216,74
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2022	4.922.447,60	212.800,44	3,40	5.135.244,64
	2023	2.425.000,00	143.819,84	1.020.000,00	1.548.819,84
	2024	695.000,00	1.020.000,00	0,00	1.715.000,00
	Cassa	5.598.852,06	212.800,44	3,40	5.811.649,10
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	395.042,84	0,00	0,00	395.042,84
Titolo 6: Accensione Prestiti	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	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	2022	1.638.793,83	200.000,00	0,00	1.838.793,83
	2023	1.448.000,00	0,00	0,00	1.448.000,00
	2024	1.448.000,00	0,00	0,00	1.448.000,00
	Cassa	1.656.510,74	200.000,00	0,00	1.856.510,74
TOTALE ENTRATE	2022	19.652.170,12	2.584.893,70	349.496,63	21.887.567,19
	2023	11.930.686,01	334.856,32	1.150.500,00	11.115.042,33
	2024	10.152.786,01	1.064.529,96	130.500,00	11.086.815,97
	Cassa	27.606.750,17	865.299,01	167.161,19	28.304.887,99

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2022	10.107.712,22	709.928,01	308.905,47	10.508.734,76
	2023	8.002.798,51	194.736,48	134.200,00	8.063.334,99
	2024	7.949.098,51	45.529,96	131.500,00	7.863.128,47
	Cassa	10.928.363,08	668.044,48	283.905,47	11.312.502,09
Titolo 2: Spese in conto capitale	2022	7.658.776,57	2.661.374,53	1.027.000,00	9.293.151,10
	2023	2.225.000,00	143.819,84	1.020.000,00	1.348.819,84
	2024	495.000,00	1.020.000,00	0,00	1.515.000,00
	Cassa	7.713.806,48	150.093,86	1.027.000,00	6.836.900,34
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2022	246.887,50	0,00	0,00	246.887,50
	2023	254.887,50	0,00	0,00	254.887,50
	2024	260.687,50	0,00	0,00	260.687,50
	Cassa	246.887,50	0,00	0,00	246.887,50
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	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	2022	1.638.793,83	200.000,00	0,00	1.838.793,83
	2023	1.448.000,00	0,00	0,00	1.448.000,00
	2024	1.448.000,00	0,00	0,00	1.448.000,00
	Cassa	1.739.783,40	200.000,00	0,00	1.939.783,40
TOTALE USCITE	2022	19.652.170,12	3.571.302,54	1.335.905,47	21.887.567,19
	2023	11.930.686,01	338.556,32	1.154.200,00	11.115.042,33
	2024	10.152.786,01	1.065.529,96	131.500,00	11.086.815,97
	Cassa	20.628.840,46	1.018.138,34	1.310.905,47	20.336.073,33

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2022	0,00	-986.408,84	986.408,84	0,00
	2023	0,00	-3.700,00	3.700,00	0,00
	2024	0,00	-1.000,00	1.000,00	0,00
	Cassa	6.977.909,71	-152.839,33	1.143.744,28	7.968.814,66

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	1.335.905,47
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	2.584.893,70
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	3.920.799,17
Minori entrate (tipologie)	349.496,63
Maggiori spese (programmi)	3.571.302,54
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	3.920.799,17
2023	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	1.154.200,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	334.856,32
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.489.056,32
Minori entrate (tipologie)	1.150.500,00
Maggiori spese (programmi)	338.556,32
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	1.489.056,32
2024	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	131.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	1.064.529,96
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	1.196.029,96
Minori entrate (tipologie)	130.500,00
Maggiori spese (programmi)	1.065.529,96
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	1.196.029,96

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrua sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al Dup 2022-2023-2024.

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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.325.677,82			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		505.745,58	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>	(+)		9.134.142,84 0,00	8.118.222,49 0,00	7.923.815,97 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>	(-)		10.508.734,76 0,00 587.730,00	8.063.334,99 0,00 315.000,00	7.863.128,47 0,00 315.000,00
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>	(-)		246.887,50 0,00 0,00	254.887,50 0,00 0,00	260.687,50 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.115.733,84	-200.000,00	-200.000,00
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>	(+)		894.133,84 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>	(+)		225.000,00 0,00	200.000,00 0,00	200.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		3.400,00	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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	1.699.306,76		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.680.199,70	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.135.244,64	1.548.819,84	1.715.000,00
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	(-)	225.000,00	200.000,00	200.000,00
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	(+)	3.400,00	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	(-)	9.293.151,10 0,00	1.348.819,84 0,00	1.515.000,00 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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	894.133,84		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-894.133,84	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 anche della variazione di cassa, così riassunta:

CASSA 2022		
Cassa entrata alla precedente variazione	+	27.606.750,17
<i>di cui fondo di cassa all'01/01/2022</i>	-	<i>7.325.677,82</i>
Cassa uscita alla precedente variazione	-	20.628.840,46
Cassa Minore spesa	+	1.310.905,47
Cassa Maggiori entrate	+	865.299,01
Cassa Minori entrate	-	167.161,19
Cassa Maggiori spese	-	1.018.138,34
Fondo di cassa		7.968.814,66

CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 175 comma 8, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificato la coerenza delle previsioni di cassa le quali garantiscono un saldo di cassa positivo;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di deliberazione relativa a **“VARIAZIONE N. 8 AGLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA E DI CASSA DEL BILANCIO 2022/2024 ED AGGIORNAMENTO E VARIAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022-2024”**.

Ponte San Pietro, .../11/2022

IL REVISORE DEI CONTI

Carmine Dott. Di Filippo