

# COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

Verbale n. 7 del 15/04/2022

**Oggetto: PARERE relativo alla proposta n. 9 del 4/04/2022 di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto: "VARIAZIONE N. 3 AGLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA E CASSA DEL BILANCIO 2022/2024 ED AGGIORNAMENTO E VARIAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022/2024".**

## PREMESSA

RICHIAMATE:

- la deliberazione n. 71 del 21/12/2021 del Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2022-2024, redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 210 del 21/12/2021, con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione definitivo per gli esercizi 2022-2023-2024;
- In data 03/02/2021 con atto n. 14 la Giunta Comunale ha approvato la variazione n.1.
- In data 24/03/2022 con atto n. 6 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione n.2.

In data 14/04/2022 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 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. 3 AGLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA E CASSA DEL BILANCIO 2022/2024 ED AGGIORNAMENTO E VARIAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022/2024**

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Minori entrate</b>	<b>Assestato</b>
<b>Fondo iniziale di cassa</b>	Cassa	7.325.677,82	0,00	0,00	7.325.677,82
<b>Avanzo di amministrazione</b>	2022	0,00	227.900,00	0,00	227.900,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	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
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	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
<b>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</b>	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
<b>Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	2022	5.492.833,80	0,00	0,00	5.492.833,80
	2023	5.761.046,00	0,00	0,00	5.761.046,00
	2024	5.768.146,00	0,00	0,00	5.768.146,00
	Cassa	7.020.655,31	0,00	0,00	7.020.655,31
<b>Titolo 2: Trasferimenti correnti</b>	2022	213.114,00	17.141,92	0,00	230.255,92
	2023	214.087,00	0,00	0,00	214.087,00
	2024	203.337,00	0,00	0,00	203.337,00
	Cassa	289.084,52	17.141,92	0,00	306.226,44
<b>Titolo 3: Entrate extratributarie</b>	2022	2.159.347,50	3.958,08	0,00	2.163.305,58
	2023	1.927.566,50	0,00	0,00	1.927.566,50
	2024	1.905.966,50	0,00	0,00	1.905.966,50
	Cassa	4.337.420,12	3.958,08	0,00	4.341.378,20
<b>Titolo 4: Entrate in conto capitale</b>	2022	575.000,00	102.300,00	0,00	677.300,00
	2023	385.000,00	0,00	0,00	385.000,00
	2024	355.000,00	0,00	0,00	355.000,00
	Cassa	1.251.404,46	102.300,00	0,00	1.353.704,46
<b>Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	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
<b>Titolo 6: Accensione Prestiti</b>	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
<b>Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	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
<b>Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	2022	1.448.000,00	0,00	0,00	1.448.000,00
	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	1.465.716,91	0,00	0,00	1.465.716,91
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2022</b>	<b>13.074.240,58</b>	<b>351.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.425.540,58</b>
	<b>2023</b>	<b>9.735.699,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.735.699,50</b>
	<b>2024</b>	<b>9.680.449,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.680.449,50</b>
	<b>Cassa</b>	<b>22.085.001,98</b>	<b>123.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.208.401,98</b>

<b>USCITE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamento</b>	<b>Maggiori uscite</b>	<b>Minori uscite</b>	<b>Assestato</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	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
<b>Titolo 1: Spese correnti</b>	2022	8.470.753,38	50.185,61	3.685,61	8.517.253,38
	2023	7.847.812,00	4.022,79	4.022,79	7.847.812,00
	2024	7.816.762,00	4.505,00	4.505,00	7.816.762,00
	Cassa	9.417.644,91	50.185,61	3.685,61	9.464.144,91
<b>Titolo 2: Spese in conto capitale</b>	2022	2.908.599,70	394.800,00	90.000,00	3.213.399,70
	2023	185.000,00	0,00	0,00	185.000,00
	2024	155.000,00	0,00	0,00	155.000,00
	Cassa	2.963.629,61	394.800,00	90.000,00	3.268.429,61
<b>Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie</b>	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
<b>Titolo 4: Rimborso Prestiti</b>	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
<b>Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	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
<b>Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	2022	1.448.000,00	0,00	0,00	1.448.000,00
	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	1.548.989,57	0,00	0,00	1.548.989,57
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>2022</b>	<b>13.074.240,58</b>	<b>444.985,61</b>	<b>93.685,61</b>	<b>13.425.540,58</b>
	<b>2023</b>	<b>9.735.699,50</b>	<b>4.022,79</b>	<b>4.022,79</b>	<b>9.735.699,50</b>
	<b>2024</b>	<b>9.680.449,50</b>	<b>4.505,00</b>	<b>4.505,00</b>	<b>9.680.449,50</b>
	<b>Cassa</b>	<b>14.177.151,59</b>	<b>444.985,61</b>	<b>93.685,61</b>	<b>14.528.451,59</b>

<b>DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)</b>	<b>2022</b>	<b>0,00</b>	<b>-93.685,61</b>	<b>93.685,61</b>	<b>0,00</b>
	<b>2023</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.022,79</b>	<b>4.022,79</b>	<b>0,00</b>
	<b>2024</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.505,00</b>	<b>4.505,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Cassa</b>	<b>7.907.850,39</b>	<b>-321.585,61</b>	<b>93.685,61</b>	<b>7.679.950,39</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2022</b>	
Minori spese (programmi)	93.685,61
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	351.300,00
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>444.985,61</b>
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	444.985,61
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>444.985,61</b>
<b>2023</b>	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	4.022,79
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>4.022,79</b>
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	4.022,79
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>4.022,79</b>
<b>2024</b>	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	4.505,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>4.505,00</b>
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	4.505,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>4.505,00</b>

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 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		7.886.395,30 0,00	7.902.699,50 0,00	7.877.449,50 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	(-)		8.517.253,38 0,00 415.830,00	7.847.812,00 0,00 315.000,00	7.816.762,00 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 - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		246.887,50 0,00 0,00	254.887,50 0,00 0,00	260.687,50 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-372.000,00</b>	<b>-200.000,00</b>	<b>-200.000,00</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 e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		25.400,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		350.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		202.500,00		
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	(+)		677.300,00	385.000,00	355.000,00
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	(-)		350.000,00	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	(-)		3.213.399,70 0,00	185.000,00 0,00	155.000,00 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
<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>

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
<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>

#### 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	(-)		25.400,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-25.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico, prende atto della variazione del Documento Unico di Programmazione necessaria al fine di poter partecipare al Bando Ri-generazione urbana e raccomanda di provvedere, una volta ottenuto al finanziamento e iscrivere nel piano delle opere pubbliche e nel bilancio l'opera con il relativo finanziamento.

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:

<b>CASSA 2022</b>		
<b>Cassa entrata alla precedente variazione</b>	<b>+</b>	<b>22.085.001,98</b>
<i>di cui fondo di cassa all'01/01/2022</i>		<i>7.325.677,82</i>
<b>Cassa uscita alla precedente variazione</b>	<b>-</b>	<b>14.177.151,59</b>
Cassa Minore spesa	+	93.685,61
Cassa Maggiori entrate	+	123.400,00
Cassa Minori entrate	-	0
Cassa Maggiori spese	-	444.985,61
<b>Fondo di cassa</b>		<b>7.679.950,39</b>

## **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 2022/2024;

### **ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione relativa alla variazione n. 3 al bilancio di previsione 2022 – 2024.

Letto, confermato, sottoscritto.

Ponte San Pietro, 15 Aprile 2022

**IL REVISORE DEI CONTI**

Carmine dott. Di Filippo