

COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

Verbale n. 4 del 03/04/2020

Oggetto: PARERE relativo alla proposta n. 53 del 31.03.2020 di deliberazione di deliberazione della Giunta Comunale avente per oggetto “VARIAZIONE N. 2 – EMERGENZA CORONAVIRUS – VARIAZIONE IN VIA D’URGENZA 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 la Giunta Comunale ha approvato con deliberazione n.14 la variazione n . 1 al bilancio di previsione 2020-2022.

In data 30/04/2019 è stato approvato da parte del il Consiglio Comunale il Rendiconto 2018 con deliberazione n. 16.

In data 01/04/2020 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 [...]*”.

| <i>Descrizione</i> | | | | | |
|---|-------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|
| VARIAZIONE N. 2 – EMERGENZA CORONAVIRUS – VARIZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE | | | | | |
| ESERCIZIO FINANZIARIO 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 | 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 |
| Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2020 | 5.477.210,21 | 0,00 | 0,00 | 5.477.210,21 |
| | 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 | 6.648.824,36 | 0,00 | 0,00 | 6.648.824,36 |
| Titolo 2: Trasferimenti correnti | 2020 | 171.690,00 | 163.204,47 | 0,00 | 334.894,47 |
| | 2021 | 147.000,00 | 0,00 | 0,00 | 147.000,00 |
| | 2022 | 147.000,00 | 0,00 | 0,00 | 147.000,00 |
| | Cassa | 304.690,91 | 163.204,47 | 0,00 | 467.895,38 |
| Titolo 3: Entrate extratributarie | 2020 | 2.214.695,00 | 10.034,87 | 0,00 | 2.224.729,87 |
| | 2021 | 2.084.902,00 | 0,00 | 0,00 | 2.084.902,00 |
| | 2022 | 2.083.910,00 | 0,00 | 0,00 | 2.083.910,00 |
| | Cassa | 3.712.958,44 | 10.034,87 | 0,00 | 3.722.993,31 |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | 2020 | 619.800,00 | 0,00 | 0,00 | 619.800,00 |
| | 2021 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| | 2022 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| | Cassa | 803.355,62 | 0,00 | 0,00 | 803.355,62 |
| 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 | 600.000,00 | 0,00 | 0,00 | 600.000,00 |
| 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 | 1.471.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.471.000,00 |
| | 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 | 1.508.758,74 | 0,00 | 0,00 | 1.508.758,74 |
| TOTALE ENTRATE | 2020 | 15.576.175,79 | 173.239,34 | 0,00 | 15.749.415,13 |
| | 2021 | 9.258.802,00 | 0,00 | 0,00 | 9.258.802,00 |
| | 2022 | 9.256.410,00 | 0,00 | 0,00 | 9.256.410,00 |
| | Cassa | 19.059.982,20 | 173.239,34 | 0,00 | 19.233.221,54 |

| 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 | 7.968.608,40 | 182.704,47 | 9.465,13 | 8.141.847,74 |
| | 2021 | 7.560.304,00 | 0,00 | 0,00 | 7.560.304,00 |
| | 2022 | 7.479.694,00 | 0,00 | 0,00 | 7.479.694,00 |
| | Cassa | 9.647.784,75 | 182.704,47 | 9.465,13 | 9.821.024,09 |
| Titolo 2: Spese in conto capitale | 2020 | 5.949.589,39 | 35.000,00 | 35.000,00 | 5.949.589,39 |
| | 2021 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 |
| | 2022 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| | Cassa | 8.267.438,09 | 35.000,00 | 35.000,00 | 8.267.438,09 |
| 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 | 1.471.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.471.000,00 |
| | 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 | 1.617.246,60 | 0,00 | 0,00 | 1.617.246,60 |
| TOTALE USCITE | 2020 | 15.576.175,79 | 217.704,47 | 44.465,13 | 15.749.415,13 |
| | 2021 | 9.258.802,00 | 0,00 | 0,00 | 9.258.802,00 |
| | 2022 | 9.256.410,00 | 0,00 | 0,00 | 9.256.410,00 |
| | Cassa | 19.719.447,44 | 217.704,47 | 44.465,13 | 19.892.686,78 |
| DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE) | 2020 | 0,00 | -44.465,13 | 44.465,13 | 0,00 |
| | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Cassa | -659.465,24 | -44.465,13 | 44.465,13 | -659.465,24 |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2020 | |
|--------------------------------|-------------------|
| Minori spese (programmi) | 44.465,13 |
| Minore FPV spesa (programmi) | - |
| Maggiori entrate (tipologie) | 173.239,34 |
| Avanzo di amministrazione | - |
| TOTALE POSITIVI | 217.704,47 |
| Minori entrate (tipologie) | - |
| Maggiori spese (programmi) | 217.704,47 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | - |
| TOTALE NEGATIVI | 217.704,47 |
| 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 8.036.834,55 0,00 | 7.687.802,00 0,00 | 7.685.410,00 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 8.141.847,74 0,00 371.400,00 | 7.560.304,00 0,00 386.000,00 | 7.479.694,00 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 - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 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) | | 26.000,00 | -65.000,00 | -50.000,00 |
| 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 (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 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 | (+) | 65.000,00 0,00 | 65.000,00 0,00 | 50.000,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 91.000,00 | 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) | (+) | 0,00 | | |
| 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 | (+) | 619.800,00 | 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 | 50.000,00 |
| 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 | (+) | 91.000,00 | 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | | 5.949.589,39 0,00 | 35.000,00 0,00 | 50.000,00 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 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:

| 2020 | | |
|---|----------|----------------------|
| Cassa entrata alla precedente variazione | + | 19.059.982,20 |
| <i>di cui fondo di cassa all'01/01/2020</i> | | <i>5.480.756,31</i> |
| Cassa uscita alla precedente variazione | - | 19.719.447,44 |
| Cassa Minore spesa | + | 44.465,13 |
| Cassa Maggiori entrate | + | 173.239,34 |
| Cassa Minori entrate | - | 0 |
| Cassa Maggiori spese | - | 217.704,47 |
| Movimenti Fondo di cassa 2020 | | -659.465,24 |
| Fondo di cassa 31-12-2019 | + | 5.480.756,31 |
| Fondo di cassa previsto 31-12-2020 | + | 4.821.291,07 |

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. 2 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, 03 aprile 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Antonella D'Aniello