

# COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

Verbale n. 4 del 17/03/2022

**Oggetto: PARERE relativo alla proposta n. 2 del 21/02/2022 di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto: “VARIAZIONE N. 2 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 16/03/2022 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. 2 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	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>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	2022	488.171,18	0,00	0,00	488.171,18
	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	2.636.066,79	0,00	0,00	2.636.066,79
	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	5.462.646,00	70.200,00	40.012,20	5.492.833,80
	2023	5.751.946,00	9.100,00	0,00	5.761.046,00
	2024	5.761.946,00	6.200,00	0,00	5.768.146,00
	Cassa	6.560.812,73	70.200,00	40.012,20	6.591.000,53
<b>Titolo 2: Trasferimenti correnti</b>	2022	212.834,00	280,00	0,00	213.114,00
	2023	198.087,00	16.000,00	0,00	214.087,00
	2024	178.087,00	25.250,00	0,00	203.337,00
	Cassa	280.609,91	280,00	0,00	280.889,91
<b>Titolo 3: Entrate extratributarie</b>	2022	2.169.347,50	13.000,00	23.000,00	2.159.347,50
	2023	1.938.566,50	12.000,00	23.000,00	1.927.566,50
	2024	1.916.966,50	12.000,00	23.000,00	1.905.966,50
	Cassa	4.190.026,44	13.000,00	23.000,00	4.180.026,44
<b>Titolo 4: Entrate in conto capitale</b>	2022	515.000,00	60.000,00	0,00	575.000,00
	2023	355.000,00	30.000,00	0,00	385.000,00
	2024	355.000,00	0,00	0,00	355.000,00

	Cassa	1.062.513,68	60.000,00	0,00	1.122.513,68
<b>Titolo 5:</b> 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
<b>Titolo 6:</b> 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
<b>Titolo 7:</b> 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
<b>Titolo 9:</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	2022	1.431.000,00	17.000,00	0,00	1.448.000,00
	2023	1.431.000,00	17.000,00	0,00	1.448.000,00
	2024	1.431.000,00	17.000,00	0,00	1.448.000,00
	Cassa	1.450.829,91	17.000,00	0,00	1.467.829,91
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2022</b>	<b>12.915.065,47</b>	<b>160.480,00</b>	<b>63.012,20</b>	<b>13.012.533,27</b>
	<b>2023</b>	<b>9.674.599,50</b>	<b>84.100,00</b>	<b>23.000,00</b>	<b>9.735.699,50</b>
	<b>2024</b>	<b>9.642.999,50</b>	<b>60.450,00</b>	<b>23.000,00</b>	<b>9.680.449,50</b>
	<b>Cassa</b>	<b>21.265.513,33</b>	<b>160.480,00</b>	<b>63.012,20</b>	<b>21.362.981,13</b>

<b>USCITE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</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	8.432.961,18	66.117,80	45.900,00	8.453.178,98
	2023	7.836.212,00	39.200,00	27.600,00	7.847.812,00
	2024	7.797.812,00	46.550,00	27.600,00	7.816.762,00
	Cassa	9.799.472,71	66.117,80	45.900,00	9.819.690,51
<b>Titolo 2: Spese in conto capitale</b>	2022	2.804.466,79	60.000,00	0,00	2.864.466,79
	2023	155.000,00	30.000,00	0,00	185.000,00
	2024	155.000,00	0,00	0,00	155.000,00
	Cassa	2.939.411,47	60.000,00	0,00	2.999.411,47
<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	246.637,50	250,00	0,00	246.887,50
	2023	252.387,50	2.500,00	0,00	254.887,50
	2024	259.187,50	1.500,00	0,00	260.687,50
	Cassa	246.637,50	250,00	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	1.431.000,00	17.000,00	0,00	1.448.000,00
	2023	1.431.000,00	17.000,00	0,00	1.448.000,00
	2024	1.431.000,00	17.000,00	0,00	1.448.000,00
	Cassa	1.532.229,57	17.000,00	0,00	1.549.229,57
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>2022</b>	<b>12.915.065,47</b>	<b>143.367,80</b>	<b>45.900,00</b>	<b>13.012.533,27</b>
	<b>2023</b>	<b>9.674.599,50</b>	<b>88.700,00</b>	<b>27.600,00</b>	<b>9.735.699,50</b>
	<b>2024</b>	<b>9.642.999,50</b>	<b>65.050,00</b>	<b>27.600,00</b>	<b>9.680.449,50</b>

	Cassa	14.517.751,25	143.367,80	45.900,00	14.615.219,05
--	-------	---------------	------------	-----------	---------------

<b>DIFFERENZE</b> <b>(ENTRATE - USCITE)</b>	2022	0,00	17.112,20	-17.112,20	0,00
	2023	0,00	-4.600,00	4.600,00	0,00
	2024	0,00	-4.600,00	4.600,00	0,00
	Cassa	6.747.762,08	17.112,20	-17.112,20	6.747.762,08

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2022</b>	
Minori spese (programmi)	45.900,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	160.480,00
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	206.380,00
Minori entrate (tipologie)	63.012,20
Maggiori spese (programmi)	143.367,80
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	206.380,00
<b>2023</b>	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	-
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	-
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	-
<b>2024</b>	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	-
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</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	(+)		488.171,18	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	(+)		7.865.295,30	7.902.699,50	7.877.449,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	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	(-)		8.453.178,98	7.847.812,00	7.816.762,00
<i>di cui</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			415.830,00	315.000,00	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	(-)		246.887,50	254.887,50	260.687,50
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-346.600,00</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)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<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)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.636.066,79	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	575.000,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.864.466,79 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	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</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:

CASSA 2022		
<b>Cassa entrata alla precedente variazione</b>	+	<b>21.265.513,33</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>14.517.751,25</b>
Cassa Minore spesa	+	<b>45.900,00</b>
Cassa Maggiori entrate	+	<b>160.480,00</b>
Cassa Minori entrate	-	<b>63.012,20</b>
Cassa Maggiori spese	-	<b>143.367,80</b>
<b>Fondo di cassa</b>		<b>6.747.762,08</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. 2 al bilancio di previsione 2022 – 2024.

Letto, confermato, sottoscritto.

Ponte San Pietro, 17 marzo 2022

**IL REVISORE DEI CONTI**

Carmine dott. Di Filippo