



## COMUNE DI OSTELLATO

PROVINCIA DI FERRARA

### Verbale

**n. 18/2021 del 10/09/2021**

Oggi 10/09/2021, il sottoscritto Cristiano Sampaoli, revisore nominato con delibera consiliare n.41 del 24/07/2018,

ricevuto

proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto: “Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 – 6^Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021- 2023. ”

Sentito

La Dott.ssa Raisi Simona Responsabile Unità Operativa Ragioneria, Bilancio e Personale del Comune di Ostellato che ha illustrato la variazione di bilancio

premessi che

- con delibera consiliare n. 7 del 15/02/2021 è stato approvato il bilancio di previsione 2021 – 2023;
- con delibera GC n. 19 del 15/02/2021 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione;
- con delibera GC n. 25 del 23/03/2021 è stato approvato il Piano delle Performance 2021 – 2023
- ha visionato gli elaborati, predisposti dal Responsabile Unità Operativa Ragioneria e Bilancio del Comune di Ostellato, relativi alla variazione di bilancio oggetto della prospettata deliberazione;

Si procede con la verifica della proposta di deliberazione consiliare che prevede variazioni in entrata e in spesa al bilancio di previsione nelle annualità 2021, 2022 e 2023 e variazione di cassa per l'annualità 2021.

Dalla disamina, effettuata con l'ausilio della Dott.ssa Raisi che ne evidenzia le peculiarità, si rileva l'esigenza di procedere ad una variazione di bilancio che, fra l'altro, prevede:

- 1- adeguamento trasferimenti all'Unione Valli e Delizie per le annualità 2021, 2022 e 2023;
- 2-applicazione avanzo vincolato (da “Fondo Funzioni fondamentali”), per € 19.710,00, per il finanziamento di spese straordinarie connesse all’Emergenza epidemiologica Covid-19;
- 3- ristoro specifico minori entrate settore turistico e analogo riduzione gettito IMU ordinaria di € 1637,30;
- 4- riparto saldo delle risorse incrementali per l'anno 2021, del fondo per l'esercizio delle funzioni di € 11.626,06, con riduzione di addizionale comunale all'IRPEF;
- 5- minori entrate da concessioni canoni aree per telefonia mobile per l'annualità 2021 di € 14.000,00e per le annualità 2022 e 2023 di € 10.000,00
- 6- aumento previsioni di entrata per violazioni IMU e TASI;
- 7- riduzione FCDE per € 2.282,27 alla luce dell'andamento degli incassi su violazioni Imu e TASI;

8- previsione nuovo capitolo spesa per l'affidamento ad unico operatore economico della gestione del calore, con fornitura del vettore, il rinfrescamento estivo di alcuni immobili e le manutenzioni degli impianti comunali spesa stimata sul bilancio di previsione 2021-2023 è così suddivisa:

a) anno 2021 pari a € 43.500,00 IVA compresa

b) anno 2022 pari a € 173.000,00

c) anno 2023 pari a € 167.000,00

interventi finanziati con economie di spesa fra i quali si richiama:

a) anno 2021 economie di spesa per costi gas metano pari a € 11.575,00, manutenzione impianti tecnologici- prestazioni di servizi € 18.666,73 ed € 13.258,27 da altre economie di spesa corrente,

b) anno 2022 € 101.913,97 economia di spesa per fornitura gas metano, € 47.000,00 economia spesa per manutenzione impianti tecnologici ed € 24.086,03 altre economie spesa corrente;

c) anno 2023 € 101.935,97 da economia su stanziamento gas metano, € 38.000,00 economia su manutenzione impianti tecnologici prestazioni di servizi, ed euro 27.064,03 da altre economie di spesa corrente;

9- incremento previsione di spesa 2021 per investimenti di cui al titolo II di € 12.000,00 relativo all'intervento di manutenzione straordinaria /riqualificazione dell'impianto elettrico campo sportivo di Ostellato finanziato con aumento previsione di entrata da permessi di costruire, sulla base della trasmissione degli avvisi di pagamento per il rilascio degli stessi;

10- incremento previsione per il 2021 di entrata da trasferimenti e analoga previsione in spesa conseguente al riconoscimento al Comune di Ostellato di un contributo per interventi diretti a migliorare la fruibilità e l'usabilità degli alloggi ERP di € 26621,88 conseguente all'Approvazione del bando per l'attuazione del programma denominato "Programma straordinario 2020-2022 - Recupero ed assegnazione di alloggi ERP".

Si prende atto che:

- il rendiconto 2020 evidenzia un avanzo di amministrazione di euro 3.563.959,85 così suddiviso:

Fondi accantonati	€ 739.461,56
Fondi vincolati	€ 1.146.927,23
Fondi destinati a spese di investimento	€ 7.050,79
Fondi liberi	€ 1.670.520,27
<b>TOTALE</b>	<b>€3.563.959,85</b>

- la variazione prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione per € 19.710,00 e, più precisamente avanzo vincolato per vincoli di legge e da trasferimenti per le finalità specifiche;

La variazione di competenza 2021 riepilogata per titoli è la seguente:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI		BILANCIO ASSESTATO
			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	144.280,51	-	-	144.280,51
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	116.856,59	-	-	116.856,59
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.162.101,67	19.710,00	-	1.181.811,67
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.844.706,67	2.502,19	13.263,36	3.833.945,50
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	796.196,26	13.263,36	-	809.459,62
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.145.219,48	-	14.000,00	1.131.219,48
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	286.478,00	39.046,30	-	325.524,30
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	280.000,00	-	-	280.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	280.000,00	-	-	280.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.645.800,00	-	-	1.645.800,00
	<b>Totale</b>	<b>9.278.400,41</b>	<b>54.811,85</b>	<b>27.263,36</b>	<b>9.305.948,90</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>10.701.639,18</b>	<b>74.521,85</b>	<b>27.263,36</b>	<b>10.748.897,67</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	5.863.127,11	76.489,45	68.277,26	5.871.339,30
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.623.542,29	39.046,30	-	1.662.588,59
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	280.000,00	-	-	280.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	289.169,78	-	-	289.169,78
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.645.800,00	-	-	1.645.800,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>10.701.639,18</b>	<b>115.535,75</b>	<b>68.277,26</b>	<b>10.748.897,67</b>

Vengono, contestualmente, adeguate le previsioni di cassa che evidenziano un saldo di cassa non negativo ed adeguato alle esigenze dell'Ente come riveniente dai prospetti seguenti:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI		BILANCIO ASSESTATO
			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
	<b>FONDO DI CASSA</b>	3.920.765,83	-	-	3.920.765,83
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.917.515,41	2.502,19	13.263,36	3.906.754,24
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	834.113,39	13.263,36	-	847.376,75
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.441.067,28	-	14.000,00	1.427.067,28
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	474.133,97	39.046,30	-	513.180,27
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	280.000,00	-	-	280.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	331.262,85	-	-	331.262,85
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.669.210,45	-	-	1.669.210,45
	<b>Totale</b>	<b>9.947.303,35</b>	<b>54.811,85</b>	<b>27.263,36</b>	<b>9.974.851,84</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>13.868.069,18</b>	<b>54.811,85</b>	<b>27.263,36</b>	<b>13.895.617,67</b>
1	<i>Spese correnti</i>	6.899.596,63	76.489,45	65.775,07	6.910.311,01
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.270.236,41	39.046,30	-	1.309.282,71
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	280.000,00	-	-	280.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	289.169,78	-	-	289.169,78
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.703.988,61	-	-	1.703.988,61
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>11.442.991,43</b>	<b>115.535,75</b>	<b>65.775,07</b>	<b>11.492.752,11</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>2.425.077,75</b>	<b>- 60.723,90</b>	<b>- 38.511,71</b>	<b>2.402.865,56</b>

La variazione per il 2022 è riepilogata, per titoli, nei prospetti seguenti:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI		BILANCIO ASSESTATO
			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	42.370,00	-	-	42.370,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	613.000,00	-	-	613.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.706.600,00	-	-	3.706.600,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	620.870,00	-	-	620.870,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.151.782,00	-	10.000,00	1.141.782,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	120.000,00	-	-	120.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.645.800,00	-	-	1.645.800,00
	<b>Totale</b>	<b>8.245.052,00</b>	-	<b>10.000,00</b>	<b>8.235.052,00</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>8.900.422,00</b>	-	<b>10.000,00</b>	<b>8.890.422,00</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	5.213.990,60	190.084,50	200.084,50	5.203.990,60
2	<i>Spese in conto capitale</i>	734.301,40	-	-	734.301,40
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	306.330,00	-	-	306.330,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.645.800,00	-	-	1.645.800,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>8.900.422,00</b>	<b>190.084,50</b>	<b>200.084,50</b>	<b>8.890.422,00</b>

La variazione per il 2023 è riepilogata, per titoli, nei prospetti seguenti:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI		BILANCIO ASSESTATO
			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	42.370,00	-	-	42.370,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.706.600,00	-	-	3.706.600,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	610.870,00	-	-	610.870,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.151.782,00	-	10.000,00	1.141.782,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	120.000,00	-	-	120.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.645.800,00	-	-	1.645.800,00
	<b>Totale</b>	<b>8.235.052,00</b>	-	<b>10.000,00</b>	<b>8.225.052,00</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>8.277.422,00</b>	-	<b>10.000,00</b>	<b>8.267.422,00</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	5.181.970,60	175.029,69	185.029,69	5.171.970,60
2	<i>Spese in conto capitale</i>	121.301,40	-	-	121.301,40
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	328.350,00	-	-	328.350,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.645.800,00	-	-	1.645.800,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>8.277.422,00</b>	<b>175.029,69</b>	<b>185.029,69</b>	<b>8.267.422,00</b>

La variazione in proposta evidenza:

2021	
Minori spese (programmi)	68.277,26
Maggiori entrate (tipologie)	54.811,85
Avanzo di amministrazione	19.710,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>142.799,11</b>
Minori entrate (tipologie)	27.263,36
Maggiori spese (programmi)	115.535,75
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>142.799,11</b>

2022	
Minori spese (programmi)	200.084,50
Maggiori entrate (tipologie)	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>200.084,50</b>
Minori entrate (tipologie)	10.000,00
Maggiori spese (programmi)	190.084,50
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>200.084,50</b>

2023	
Minore FPV spesa (programmi)	185.029,69
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>185.029,69</b>
Minori entrate (tipologie)	10.000,00
Maggiori spese (programmi)	175.029,69
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>185.029,69</b>

Si rileva, infine, che

- permangono gli equilibri finanziari della gestione di competenza e della gestione di cassa;
- è possibile rispettare gli obiettivi di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio, ai sensi c. dell'art. 147 c. 2 lett. c) del TUEL;

Il Revisore, preso atto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - 147 e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000,

e s p r i m e

- **parere favorevole** alla proposta di deliberazione avente oggetto: "Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 - 6^Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021- 2023."

Il Revisore  
Cristiano Sampaoli