



COMUNE DI OSTELLATO

PROVINCIA DI FERRARA

Verbale n. 17/2021 del 02/08/2021

Oggi 02/08/2021, il sottoscritto Cristiano Sampaoli, revisore nominato con delibera consiliare n.41 del 24/07/2018,

ricevuto

proposta di delibera d'urgenza da assumere dalla Giunta Comunale avente ad oggetto: **“Art. 175 comma 4 D.lgs 267/2000 – 5^Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021- 2023, esercizio 2021 competenza e cassa, esercizio 2022 e 2023 competenza, adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale”**

Sentito

In collegamento telefonico/telematico la dottoressa Simona Raisi Responsabile Unità Operativa Ragioneria e Bilancio del Comune di Ostellato che ha illustrato la proposta di variazione di bilancio

premesse 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;
- ha visionato gli elaborati, predisposti dal Responsabile Unità Operativa Ragioneria, Bilancio e Personale del Comune di Ostellato, relativi alla variazione di bilancio oggetto della prospettata deliberazione;

procede con la verifica della proposta di deliberazione.

La disamina del provvedimento evidenzia variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 per aggiornare previsioni di entrata e spesa sulle annualità 2021, 2022 e 2023.

Le motivazioni alla base dell'urgenza , come evidenziato dalla dottoressa Raisi ed esposto nella proposta di delibera, sono collegate alle necessità principali di:

- procedere, prima dell'inizio dell'anno scolastico 2021/2022, alla sostituzione della centrale telefonica della sede municipale, con derivazione presso l'Istituto Comprensivo di Ostellato, con sede in via Marcavallo, 35 in Ostellato capoluogo, attraverso un affidamento del servizio telefonico per l'intero triennio, che comprenda il costo della manutenzione e delle utenze;
- attivare un servizio interinale per un'eventuale sostituzione in caso di assenza di un'educatrice presso l'asilo nido comunale;
- adeguare lo stanziamento relativo alla spesa per rimborso della segreteria convenzionata dei servizi demografici per l'annualità 2022;
- adeguamento della spesa di parte capitale relativa al Ponte Bordocchia di € 40.000,00 a copertura della realizzazione di condotta idrica provvisoria da realizzare durante il cantiere di rifacimento dello stesso;

- dare adeguata copertura finanziaria con variazioni di rettifica entrata e spesa agli interventi previsti che hanno riflessi nelle annualità 2021 ma anche negli anni 2022 e 2023;

Si riporta, nei seguenti prospetti, la variazione riepilogata per titoli:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	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	€ -	€ 1.162.101,67
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.844.706,67	€ -	€ 3.844.706,67
2	Trasferimenti correnti	€ 796.196,26	€ -	€ 796.196,26
3	Entrate extratributarie	€ 1.145.219,48	€ -	€ 1.145.219,48
4	Entrate in conto capitale	€ 246.478,00	€ 40.000,00	€ 286.478,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 280.000,00	€ -	€ 280.000,00
6	Accensione prestiti	€ 280.000,00	€ -	€ 280.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.645.800,00	€ -	€ 1.645.800,00
	Totale	€ 9.238.400,41	€ 40.000,00	€ 9.278.400,41
	Totale generale delle entrate	€ 10.661.639,18	€ 40.000,00	€ 10.701.639,18
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 5.863.127,11	€ -	€ 5.863.127,11
2	Spese in conto capitale	€ 1.583.542,29	€ 40.000,00	€ 1.623.542,29
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 280.000,00	€ -	€ 280.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 289.169,78	€ -	€ 289.169,78
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.645.800,00	€ -	€ 1.645.800,00
	Totale generale delle spese	€ 10.661.639,18	€ 40.000,00	€ 10.701.639,18

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-----------------------	------------------	----------------	--------------------

	FONDO DI CASSA	€ 3.920.765,83		€ 3.920.765,83
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.917.515,41	€ -	€ 3.917.515,41
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 834.113,39	€ -	€ 834.113,39
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.441.067,28	€ -	€ 1.441.067,28
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 434.133,97	€ 40.000,00	€ 474.133,97
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
	Totale	€ 9.907.303,35	€ 40.000,00	€ 9.947.303,35
	Totale generale delle entrate	€ 13.828.069,18	€ 40.000,00	€ 13.868.069,18

1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.898.096,63	€ -	€ 6.898.096,63
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.230.236,41	€ 40.000,00	€ 1.270.236,41
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
	Totale generale delle spese	€ 11.401.491,43	€ 40.000,00	€ 11.441.491,43

	SALDO DI CASSA	€ 2.426.577,75	€ -	€ 2.426.577,75
--	-----------------------	----------------	-----	----------------

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	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
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	€ -	€ 1.151.782,00
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
Totale		€ 8.245.052,00	€ -	€ 8.245.052,00
Totale generale delle entrate		€ 8.900.422,00	€ -	€ 8.900.422,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.204.990,60	€ 9.000,00	€ 5.213.990,60
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>	€ 315.330,00	-€ 9.000,00	€ 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
Totale generale delle spese		€ 8.900.422,00	€ -	€ 8.900.422,00

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 42.370,00	€ -	€ 42.370,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
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	€ -	€ 1.151.782,00
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
Totale		€ 8.235.052,00	€ -	€ 8.235.052,00
Totale generale delle entrate		€ 8.277.422,00	€ -	€ 8.277.422,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.181.970,60	€ 9.000,00	€ 5.190.970,60
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	-€ 9.000,00	€ 319.350,00
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
Totale generale delle spese		€ 8.277.422,00	€ -	€ 8.277.422,00

Le variazioni si possono riepilogare in:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 13.050,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 40.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 53.050,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 53.050,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 53.050,00

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 26.300,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 26.300,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 26.300,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 26.300,00

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 16.800,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 16.800,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 16.800,00
TOTALE NEGATIVI	€ 16.800,00

Si rileva, infine, che:

- permangono gli equilibri finanziari della gestione di competenza e della gestione di cassa come evidenziato nel prospetto seguente:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.920.765,83		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	144.280,51	42.370,00	42.370,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.786.122,41	5.479.252,00	5.469.252,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.863.127,11	5.213.990,60	5.190.970,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	289.169,78	306.330,00	319.350,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 221.893,97	1.301,40	1.301,40

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		231.888,97 -	-	-
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>	(+)		5,00 -	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		10.000,00	1.301,40	1.301,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
		O=G+H+I+L+M	- 0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		930.212,70	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		116.856,59	613.000,00	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		846.478,00	120.000,00	120.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		5,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		280.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		10.000,00	1.301,40	1.301,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.623.542,29 613.000,00	734.301,40 -	121.301,40 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		280.000,00	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		280.000,00	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		231.888,97		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			- 231.888,97	-	-

- 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;

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

Al termine il Revisore, nel suggerire un utilizzo prudente e circostanziato con carattere di eccezionalità della facoltà di cui al comma 4 del citato art. 175 TUEL per le potenziali negative ricadute di bilancio che si potrebbero generare allorquando il provvedimento non fosse ratificato nei termini da parte dell'organo consiliare, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, comma 1, lett. b)

e s p r i m e

parere favorevole alla proposta di delibera avente ad oggetto: **“Art. 175 comma 4 D.lgs 267/2000 – 5^Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021- 2023, esercizio 2021 competenza e cassa, esercizio 2022 e 2023 competenza, adottata in via d’urgenza dalla Giunta Comunale”**

Il Revisore

Cristiano Sampaoli