

**COMUNE DI PONTENURE  
PROVINCIA DI PIACENZA**

**VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
N. 33 DEL 26 NOVEMBRE 2019**

**PARERE DEL REVISORE  
SULLE VARIAZIONI AL BILANCIO  
DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021  
(ART. 175, COMMI 1 E 3, DEL D. LGS. 267/2000)**

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. GIOVANNI MARIANI

Il sottoscritto Dott. Giovanni Mariani, revisore unico nominato dal Consiglio Comunale con verbale n. 3 del 27 gennaio 2018 per il periodo 01 febbraio 2018 – 31 gennaio 2021,

PREMESSO CHE:

- In data 21 novembre 2019 ha ricevuto, per l'espressione del parere di competenza, la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "Variazioni al Bilancio 2019/2021";
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 29 marzo 2019 è stato approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2019-2021 e relativi allegati;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 18 maggio 2019 è stato approvato il rendiconto per l'esercizio 2018;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 29 luglio 2019 è stato approvato l'assestamento generale al bilancio 2019-2021;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 29 luglio 2019 sono stati verificati gli equilibri di bilancio 2019/2021 ex art. 193 del Tuel;
- Con deliberazione d'urgenza della Giunta Comunale n. 158 del 18 ottobre 2019 sono state apportate variazioni al bilancio 2019/2021;
- L'art. 175, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 stabilisce che: "Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento";
- L'art. 175, comma 2, del D. Lgs. 267/2000 stabilisce che: "Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater" fatto salvo, quindi:

*Comma 5-bis*

"a) variazioni riguardanti l'utilizzo della quota vincolata e accantonata del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio provvisorio consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente

- corrispondenti a entrate vincolate, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies;
- b) variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi riguardanti l'utilizzo di risorse comunitarie e vincolate, nel rispetto della finalità della spesa definita nel provvedimento di assegnazione delle risorse, o qualora le variazioni siano necessarie per l'attuazione di interventi previsti da intese istituzionali di programma o da altri strumenti di programmazione negoziata, già deliberati dal Consiglio;
  - c) variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'ente;
  - d) variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;
  - e) variazioni riguardanti il fondo pluriennale vincolato di cui all'art. 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, effettuata entro i termini di approvazione del rendiconto in deroga al comma 3;
  - e-bis) variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione”;

*Comma 5-quater*

- “a) le variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, escluse le variazioni dei capitoli appartenenti ai macroaggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti, ed ai trasferimenti in conto capitale, che sono di competenza della Giunta;
- b) le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, escluse quelle previste dall'art. 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le variazioni di bilancio riguardanti le variazioni del fondo pluriennale vincolato sono comunicate trimestralmente alla giunta;

- c) le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies;
  - d) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente;
  - e) le variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi;
  - e-bis) in caso di variazioni di esigibilità della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le suddette variazioni di bilancio sono comunicate trimestralmente alla giunta”;
- L'art. 175, comma 3, del D. Lgs. 267/2000 stabilisce che: “Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:
- a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
  - b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;
  - c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;
  - d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;
  - e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);
  - f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);

- g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente”;
- In base all'art. 239, comma 1, lettera b), del D. Lgs. 267/2000 l'Organo di Revisione svolge, tra le altre, la funzione di rilasciare il proprio parere sulle variazioni di bilancio;

VISTA:

- La proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto: “Variazioni al Bilancio 2019/2021” con i relativi allegati a costituirne parte integrante:
  - Allegato A) - Variazione di Bilancio n. 5 del 18/11/2019;
  - Allegato B) - Dati d'interesse del Tesoriere alla variazione di Bilancio n. 5 del 18/11/2019;
  - Allegato C) - Parere del responsabile del servizio in ordine alla regolarità tecnica e contabile secondo quanto disposto dall'art. 49 del D. Lgs. 267/2000;

RICHIAMATI I SEGUENTI DOCUMENTI:

- Lo Statuto Comunale;
- Il Regolamento Comunale di Contabilità;
- Il “Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali” D.Lgs. 267/2000 ed in particolare l'art. 175 (variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione) e l'art. 239 (funzioni dell'organo di revisione);
- Il principio applicato della programmazione (allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011 recante le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi”);
- Il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 recante le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi”);

ESAMINATO CHE:

- L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente rilevando che, per l'anno 2019, sono state apportate le seguenti variazioni nella parte relativa alle Entrate:
  - a) Titolo 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa), variazione negativa di Euro 70.072,00 (per cassa);
  - b) Titolo 2 (Trasferimento correnti), variazione positiva di Euro 4.089,08 (per competenza e per cassa);
  - c) Titolo 3 (Entrate extratributarie), variazione positiva di Euro 661,50 (per competenza e per cassa) e variazione negativa di Euro 58.849,08 (per competenza e per cassa);
  - d) Titolo 4 (Entrate in conto capitale), variazione positiva di Euro 243.760,00 (per competenza e per cassa);
  
- L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente rilevando che, per l'anno 2019, sono state apportate le seguenti variazioni nella parte relativa alle Spese:
  - a) Missione 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), Titolo 1 (Spese correnti), variazione positiva di Euro 20.361,50 (per competenza), di Euro 18.361,50 (per cassa), variazione negativa, nell'ambito del programma 2 e 4, di Euro 8.400,00 (per competenza e per cassa) e variazione negativa, nell'ambito del programma 11, di Euro 6.116,00 (per competenza e per cassa);
  - b) Missione 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), Titolo 1 (Spese correnti), variazione positiva di Euro 20.361,50 (per competenza), di Euro 18.361,50 (per cassa) e variazione negativa di Euro 8.400,00 (per competenza e per cassa);
  - c) Missione 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), Titolo 2 (Spese in conto capitale), variazione positiva di Euro 10.000,00 (per competenza e per cassa);
  - d) Missione 4 (Istruzione e diritto allo studio), Titolo 1 (Spese correnti), variazione positiva di Euro 5.000,00 (per competenza) e variazione negativa di Euro 5.290,00 (per competenza e per cassa);

- e) Missione 4 (Istruzione e diritto allo studio), Titolo 2 (Spese in conto capitale), variazione positiva di Euro 10.000,00 (per competenza e per cassa);
- f) Missione 5 (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali), Titolo 1 (Spese correnti), variazione positiva di Euro 5.500,00 (per competenza e per cassa) e variazione negativa di Euro 1.900,00 (per competenza e per cassa);
- g) Missione 5 (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali), Titolo 2 (Spese in conto capitale), variazione positiva di Euro 15.000,00 (per competenza e per cassa);
- h) Missione 6 (Politiche giovanili, sport e tempo libero), Titolo 1 (Spese correnti), variazione positiva di Euro 1.072,00 (per competenza);
- i) Missione 6 (Politiche giovanili, sport e tempo libero), Titolo 2 (Spese in conto capitale), variazione positiva di Euro 19.000,00 (per competenza e per cassa);
- l) Missione 9 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente), variazione positiva di Euro 30.000,00 (per competenza) e di Euro 15.000,00 (per cassa);
- m) Missione 10 (Trasporti e diritto alla mobilità), Titolo 1 (Spese correnti), variazione negativa di Euro 7.356,00 (per competenza e per cassa);
- n) Missione 10 (Trasporti e diritto alla mobilità), Titolo 2 (Spese in conto capitale), variazione positiva di Euro 95.000,00 (per competenza) e di Euro 60.000,00 (per cassa);
- o) Missione 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia), Titolo 1 (Spese correnti), variazione positiva di Euro 25.730,00 (per competenza), di Euro 13.730,00 (per cassa) e variazione negativa di Euro 28.000,00 (per competenza e per cassa);
- p) Missione 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia), Titolo 2 (Spese in conto capitale), variazione positiva di Euro 10.000,00 (per competenza e per cassa);
- q) Missione 14 (Sviluppo economico e competitività), variazione positiva di Euro 60,00 (per competenza e per cassa);

**VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 (ANNO 2019)**

<b>ENTRATE</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>CASSA</b>
TITOLO 1	0,00	-70.072,00
TITOLO 2	4.089,08	4.089,08
TITOLO 3	-58.187,58	-58.187,58
TITOLO 4	243.760,00	243.760,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>189.661,50</b>	<b>119.589,50</b>

<b>SPESE</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>CASSA</b>
MISSIONE 1	15.845,50	13.845,50
MISSIONE 4	9.710,00	4.710,00
MISSIONE 5	18.600,00	18.600,00
MISSIONE 6	20.072,00	19.000,00
MISSIONE 9	30.000,00	15.000,00
MISSIONE 10	87.644,00	52.644,00
MISSIONE 12	7.730,00	-4.270,00
MISSIONE 14	60,00	60,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>189.661,50</b>	<b>119.589,50</b>

- L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente rilevando che, per l'anno 2020, sono state apportate le seguenti variazioni nella parte relativa alle Entrate:
  - a) Titolo 3 (Entrate extratributarie), variazione positiva di Euro 12.000,00 (per competenza);
- L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente rilevando che, per l'anno 2020, sono state apportate le seguenti variazioni nella parte relativa alle uscite Spese:
  - a) Missione 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia), variazione positiva di Euro 30.500,00 (per competenza) e variazione negativa di Euro 18.500,00 (per competenza);

**VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 (ANNO 2020)**

<b>ENTRATE</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>CASSA</b>
TITOLO 3	12.000,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>

<b>SPESE</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>CASSA</b>
MISSIONE 12	12.000,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>



- I dati indicati nella variazione di bilancio n. 5 del 18 novembre 2019 corrispondono a quanto indicato dal tesoriere nell'allegato B);
- In data 20 novembre 2019 è stato espresso parere favorevole dal responsabile del servizio in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta di delibera secondo quanto disposto dall'art. 49 del D. Lgs. 267/2000;
- L'Organo di revisione rileva che, nonostante la variazione di bilancio, permangono gli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile ed in particolare dagli artt. 162, comma 6 e 193 del D. Lgs. 267/2000;

ESPRIME:

Parere favorevole alla proposta di delibera in esame avente ad oggetto: "VARIAZIONI AL BILANCIO 2019/2021".

Cesena, 26 novembre 2019

Il Revisore Unico

Giovanni Mariani

