

Verbale n. 24 del 22 luglio 2022

(Adunanza in videoconferenza)

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SU

VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO

L'anno 2022 il giorno 22 del mese di luglio alle ore 18.00, si è riunito in collegamento di video-conferenza il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Corsico, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale (DEL. 13/2022), nelle persone dei signori:

- Dott. Costantino Rancati – Presidente
- Dott. Danilo Zendra - Componente
- Dott. Michela Botta – Componente

Nell'Organo collegiale di controllo così costituito, assume la Presidenza dell'adunanza il dott. Costantino Rancati, il quale preliminarmente rileva che sono presenti in collegamento di videoconferenza i signori:

- Dott. Costantino Rancati – Presidente
- Dott. Danilo Zendra - Componente
- Dott. Michela Botta – Componente

L'adunanza reca all'ordine del giorno il seguente argomento:

VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO (ART. 175, COMMA 8 DEL TUEL)

PREMESSA

In data 19/05/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr verbale n.13/2022).

In data 14/06/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr verbale n.14/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 37.689.832,06 così composto:

fondi accantonati	per euro 6.413.480,06;
fondi vincolati	per euro 9.497.856,93;
fondi destinati agli investimenti	per euro 3.208.551,24;
fondi disponibili	per euro 18.569.943,83.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 9 del 30/04/2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale ha approvato in via d'urgenza, ai sensi dell'art. 175 comma 4 del TUEL le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera n. 90 del 7 giugno 2022 cfr verbale n. 21 del 15 luglio 2022;

Delibera n. 101 del 5 luglio 2022 cfr verbale n. 22 del 15 luglio 2022.

Il prossimo Consiglio Comunale, convocato per il giorno 27 luglio 2022, ha all'ordine del giorno una variazione di bilancio con contestuale applicazione dell'avanzo d'amministrazione cfr verbale 18 del 4 luglio 2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 95 del 23/06/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 44 del 27/01/2022

Determinazione n. 359 del 13/06/2022

Determinazione n. 363 del 14/06/2022

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 7.316.252,07 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00
fondi vincolati	per euro 6.286.252,07;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 1.030.000,00.

Fatta salva l'ipotesi che l'Ente, in via eccezionale per l'anno 2022 (articolo 40, comma 4, del DL 50/2022), abbia approvato il bilancio di previsione applicando la quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2021, l'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2021.

L'Ente, in data 12/07/2022 ha sottoposto all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al prossimo Consiglio Comunale, convocato per il giorno 27 luglio, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento verifica degli equilibri di bilancio a norma dell'art. 193 del TUEL esercizi finanziari 2022-2024 e stato di attuazione dei programmi. L'Organo di Revisione, in data 15 luglio 2022, con verbale n. 21, ha rilasciato parere favorevole sulla proposta di deliberazione.

In data 15/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, convocato per il 27 luglio, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 14 luglio 2022;
- b. elenco variazioni annualità 2022-2024, competenza e cassa;
- c. equilibri delibera;
- d. equilibri generali;
- e. quadro riassuntivo.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 5.534.563,54 così composta:

fondi accantonati	per euro	zero;
fondi vincolati	per euro	308.063,54;
fondi destinati agli investimenti	per euro	3.150.000,00;
fondi disponibili	per euro	2.076.500,00.

e destinata: per euro 508.063,54 a spesa corrente;
per euro 2.000.000,00 a sostituire l'entrata derivante da accensione mutui;
per euro 3.026.500,00 a spesa in conto capitale.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.322.593,83	-	1.322.593,83
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.033.277,28	-	3.033.277,28
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	7.316.252,07	5.534.563,54	12.850.815,61
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.298.000,00	1.258.500,00	22.556.500,00
2	Trasferimenti correnti	2.196.244,56	105.100,00	2.301.344,56
3	Entrate extratributarie	7.512.784,00	2.301.700,00	9.814.484,00
4	Entrate in conto capitale	6.582.310,00	80.000,00	6.662.310,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	2.000.000,00	-2.000.000,00	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.000.000,00	-	7.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.270.000,00	-	5.270.000,00
Totale		51.859.338,56	1.745.300,00	53.604.638,56
Totale generale delle entrate		63.531.461,74	7.279.863,54	70.811.325,28
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	34.353.544,46	4.173.363,54	38.526.908,00
2	Spese in conto capitale	16.729.177,28	3.106.500,00	19.835.677,28
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	178.740,00	-	178.740,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	7.000.000,00	-	7.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.270.000,00	-	5.270.000,00
Totale generale delle spese		63.531.461,74	7.279.863,54	70.811.325,28

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	44.197.696,53		44.197.696,53
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	23.402.878,98	1.251.500,00	24.654.378,98
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.214.082,08	105.100,00	2.319.182,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>	9.161.521,52	2.301.700,00	11.463.221,52
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.801.279,00	80.000,00	6.881.279,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	7.000.000,00	-	7.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.356.891,26	-	5.356.891,26
	Totale	53.936.652,84	3.738.300,00	57.674.952,84
	Totale generale delle	98.134.349,37	3.738.300,00	101.872.649,37
1	<i>Spese correnti</i>	40.520.869,33	3.928.083,10	44.448.952,43
2	<i>Spese in conto capitale</i>	17.917.594,84	3.106.500,00	21.024.094,84
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	63.000,00	-	63.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	178.740,00	-	178.740,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	7.000.000,00	-	7.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	5.911.538,98	-	5.911.538,98
	Totale generale delle spese	71.591.743,15	7.034.583,10	78.626.326,25
	SALDO DI CASSA	26.542.606,22	- 3.296.283,10	23.246.323,12

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	21.359.250,00	-	21.359.250,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.134.115,00	-	2.134.115,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	7.952.160,71	88.000,00	8.040.160,71
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.712.500,00	-	3.712.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	4.690.000,00	- 290.000,00	4.400.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.216.000,00	-	5.216.000,00
Totale		45.064.025,71	- 202.000,00	44.862.025,71
Totale generale delle entrate		45.064.025,71	- 202.000,00	44.862.025,71
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	31.108.197,00	88.000,00	31.196.197,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	8.681.968,71	- 290.000,00	8.391.968,71
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	57.860,00	-	57.860,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	5.216.000,00	-	5.216.000,00
Totale generale delle spese		45.064.025,71	- 202.000,00	44.862.025,71

Relativamente all'annualità 2024 non sono previste variazioni.

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 122.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.829.300,00
Avanzo di amministrazione	€ 5.534.563,54
TOTALE POSITIVI	€ 9.486.363,54
Minori entrate (tipologie)	€ 2.084.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 7.402.363,54
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 9.486.363,54
2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 325.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 88.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 413.000,00
Minori entrate (tipologie)	€ 290.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 123.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 413.000,00
2024	
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	€ -

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		44.197.696,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.322.593,83	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		34.672.328,56	31.533.525,71	31.540.425,93
			-	-	-
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 di cui:	(-)		38.526.908,00	31.196.197,00	31.218.147,00
- fondo pluriennale vincolato			969.480,44	724.200,00	724.200,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		178.740,00	57.860,00	42.810,22
			-	-	-
			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 2.710.725,61	279.468,71	279.468,71
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.990.194,32	-	-
			-		
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	(+)		-	-	-
			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		279.468,71	279.468,71	279.468,71
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⁾	(+)		9.860.621,29	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		3.033.277,28	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.662.310,00	8.112.500,00	5.780.000,00
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	(-)		-	-	-
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	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		279.468,71	279.468,71	279.468,71
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		19.835.677,28	8.391.968,71	6.059.468,71
			-	-	-
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			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla variazione di assestamento generale del Bilancio di previsione 2022 – 2024 del Comune di Corsico.

La riunione viene conclusa alle ore 18.30 con lettura, redazione ed unanime approvazione del presente verbale.

Corsico, 22 luglio 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(firme apposte digitalmente)

Dott. Costantino Rancati

Dott. Danilo Zendra

Dott. Michela Botta

o, alla presente si allega parere del Collegio dei Revisori dei Conti sull'assestamento di bilancio.
Cordiali saluti.
Costantino Rancati

--

STUDIO DOTT. COSTANTINO RANCATI
Via Milano 18/b – Spino d’Adda (CR)
Tel. 0373980022