

Verbale n. 22 del 13 luglio 2023

(Adunanza in videoconferenza)

PARERE N. 20 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SU

VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO

L'anno 2023 il giorno 13 del mese di luglio alle ore 9.00, 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:

Esercizi finanziari 2023-2025: variazione di assestamento generale a norma dell'art. 175, comma 8, del TUEL con contestuale variazione al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 (quarta nota di aggiornamento al documento unico di programmazione 2023-2025)

PREMESSA

In data 22 dicembre 2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n. 45 del 21 dicembre 2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 16 gennaio 2023.

In data 27 aprile 2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n. 12 del 20 aprile 2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 11 maggio 2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 19.790.643,77 così composto:

Parere dell'Organo di Revisione su assestamento generale di bilancio 2023

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				6.397.505,12
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				20.000,00
Fondo contezioso				760.995,92
Altri accantonamenti				1.142.922,58
Totale parte accantonata (B)				8.321.423,62
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				518.084,24
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.337.769,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				170.671,04
Altri vincoli				358.663,50
Totale parte vincolata (C)				2.385.188,73
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				2.678.793,57
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				19.790.643,77
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che con la proposta di deliberazione n. 1649893 sono stati resi disponibili i seguenti documenti:

- Variazioni dei capitoli esercizi 2023, 2024, 2025;
- Variazioni 2023, 2024, 2025 armonizzata;
- Equilibri di bilancio 2023-2025;
- Quadro generale riassuntivo;

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 7.038.261,50		€ 7.038.261,50
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 10.694.119,26	€ 1.742.000,00	€ 12.436.119,26
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 22.582.100,00	€ 1.100,00	€ 22.583.200,00
2	Trasferimenti correnti	€ 2.442.740,63	€ 37.180,63	€ 2.479.921,26
3	Entrate extratributarie	€ 12.631.930,71	€ 98.133,80	€ 12.730.064,51
4	Entrate in conto capitale	€ 8.826.208,69	€ -	€ 8.826.208,69
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 7.000.000,00	€ -	€ 7.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 9.242.177,46	€ -	€ 9.242.177,46
Totale		€ 62.725.157,49	€ 136.414,43	€ 62.861.571,92
Totale generale delle entrate		€ 80.457.538,25	€ 1.878.414,43	€ 82.335.952,68
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 38.354.260,97	€ 205.083,14	€ 38.559.344,11
2	Spese in conto capitale	€ 25.803.239,82	€ 1.673.331,29	€ 27.476.571,11
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 57.860,00	€ -	€ 57.860,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 7.000.000,00	€ -	€ 7.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 9.242.177,46	€ -	€ 9.242.177,46
Totale generale delle spese		€ 80.457.538,25	€ 1.878.414,43	€ 82.335.952,68

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 37.965.520,77		€ 37.965.520,77
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 27.941.637,47	€ 1.100,00	€ 27.942.737,47
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.079.031,42	€ 37.180,63	€ 3.116.212,05
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 16.254.847,40	€ 98.133,80	€ 16.352.981,20
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 9.371.809,29	€ -	€ 9.371.809,29
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>	€ 10.459.040,53	€ -	€ 10.459.040,53
	Totale	€ 74.106.366,11	€ 136.414,43	€ 74.242.780,54
	Totale generale delle entrate	€ 112.071.886,88	€ 136.414,43	€ 112.208.301,31
1	<i>Spese correnti</i>	€ 47.646.378,66	€ 205.083,14	€ 47.851.461,80
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 26.637.877,70	€ 1.673.331,29	€ 28.311.208,99
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 94.677,23	€ -	€ 94.677,23
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>	€ 11.135.030,96	€ -	€ 11.135.030,96
	Totale generale delle spese	€ 92.513.964,55	€ 1.878.414,43	€ 94.392.378,98
	SALDO DI CASSA	€ 19.557.922,33	-€ 1.742.000,00	€ 17.815.922,33

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30 giugno 2023 ammonta ad euro 2.310.798,05 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30 giugno 2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 01/01/2023	IMPORTO AL 30/06/2023
MUTUI	0,00 €	
FONDI PNRR	500.000,00 €	500.000,00 €
TRASFERIMENTI	1.998.521,79 €	1.810.798,05 €
ALTRO (SPECIFICARE)	0,00 €	0,00 €
TOTALE		2.310.798,05 €

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 959.300,00	€ -	€ 959.300,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 23.459.437,74	€ -	€ 23.459.437,74
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.648.124,63	€ -	€ 1.648.124,63
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 12.531.930,71	€ 107.000,00	€ 12.638.930,71
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 795.000,00	€ -	€ 795.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 8.150.800,00	€ -	€ 8.150.800,00
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>	€ 6.775.000,00	€ -	€ 6.775.000,00
	Totale	€ 60.360.293,08	€ 107.000,00	€ 60.467.293,08
	Totale generale delle entrate	€ 61.319.593,08	€ 107.000,00	€ 61.426.593,08
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 38.548.745,08	€ 107.000,00	€ 38.655.745,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 8.945.800,00	€ -	€ 8.945.800,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 50.048,00	€ -	€ 50.048,00
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>	€ 6.775.000,00	€ -	€ 6.775.000,00
	Totale generale delle spese	€ 61.319.593,08	€ 107.000,00	€ 61.426.593,08

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 959.300,00	€ -	€ 959.300,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 23.265.800,00	€ -	€ 23.265.800,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.648.124,63	€ -	€ 1.648.124,63
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 12.541.930,71	€ 177.000,00	€ 12.718.930,71
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 7.500.000,00	€ -	€ 7.500.000,00
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>	€ 6.775.000,00	€ -	€ 6.775.000,00
	Totale	€ 63.730.855,34	€ 177.000,00	€ 63.907.855,34
	Totale generale delle entrate	€ 64.690.155,34	€ 177.000,00	€ 64.867.155,34
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 38.241.296,34	€ 177.000,00	€ 38.418.296,34
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 12.500.000,00	€ -	€ 12.500.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 173.859,00	€ -	€ 173.859,00
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>	€ 6.775.000,00	€ -	€ 6.775.000,00
	Totale generale delle spese	€ 64.690.155,34	€ 177.000,00	€ 64.867.155,34

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 136.668,71
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 156.414,43
Avanzo di amministrazione	€ 1.742.000,00
TOTALE POSITIVI	€ 2.035.083,14
Minori entrate (tipologie)	€ 20.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 2.015.083,14
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.035.083,14
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 104.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 127.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 231.000,00
Minori entrate (tipologie)	€ 20.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 211.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 231.000,00
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 50.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 197.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 247.000,00
Minori entrate (tipologie)	€ 20.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 227.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 247.000,00

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, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

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:

Parere dell'Organo di Revisione su assestamento generale di bilancio 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	37.965.520,77			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	983.779,97	959.300,00	959.300,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	37.793.185,77	37.746.493,08	37.632.855,34
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:	(-)	38.559.344,11	38.655.745,08	38.418.296,34
- fondo pluriennale vincolato		959.300,00	959.300,00	959.300,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		846.600,00	846.600,00	846.600,00
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	(-)	57.860,00	50.048,00	173.859,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		159.761,63	-	-
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	(+)	139.467,66	-	-
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	(+)	68.668,71	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	367.898,00	-	-
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	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	12.296.651,60	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	6.054.481,53	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.826.208,69	8.945.800,00	12.500.000,00
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	(-)	68.668,71	-	-
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	(+)	367.898,00	-	-
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	(-)	27.476.571,11	8.945.800,00	12.500.000,00
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	(+)	-	-	-
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	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	-	-

Parere dell'Org:

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 espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

che Ente non risulta in anticipazione di tesoreria né in dissesto finanziario per cui sussistono i presupposti per l'applicazione dell'avanzo accantonato, vincolato, destinato e disponibile;

constatato

che dopo le suindicate variazioni il Bilancio di Previsione di competenza 2023-2025 pareggia in Entrata ed in Uscita a € 82.335.952,43 per l'anno 2023, € 61.426.593,08 per l'anno 2024 ed € 64.867.155,34 per l'anno 2025 e rispetta gli equilibri di bilancio così come stabilito dall'art. 162 del TUEL;

esprime parere favorevole sulla suindicata delibera di assestamento generale

ai sensi dell'art. 239 D.Lgs. 267/00 e successive modifiche ed integrazioni, avendone accertate la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile.

La riunione viene conclusa alle ore 10.00 con lettura, redazione ed unanime approvazione del presente verbale.

Corsico, 13 luglio 2023

Parere dell'Organo di Revisione su assestamento generale di bilancio 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(firme apposte digitalmente)

Dott. Costantino Rancati

Dott.ssa Michela Botta

Dott. Danilo Zendra