

COMUNE DI CORSICO
(Città Metropolitana di Milano)

LIBRO DEI VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ANNO 2019

VERBALE N. 17 /2019

Oggetto: Parere su assestamento generale.

PREMESSA

In data 24/07/2019 alle ore 10.30, presso la sede municipale, in Corsico, via Roma 18, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott.ssa Maria Grazia Zanni	Presidente	Presente
Rag. Francesco Candido	Componente	Presente
Dott. Sergio Curti	Componente	Presente

giusta nomina disposta con deliberazione del Commissario Prefettizio (adottata con i poteri del Consiglio comunale) n. 4 del 10/05/2019 e propria rettifica n. 8 del 17/05/2019, per procedere all'esame della proposta di variazione PRP – 1021 / 2019 avente ad oggetto: "Assestamento generale del bilancio 2019/2021" .

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori in data 22/07/2019, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

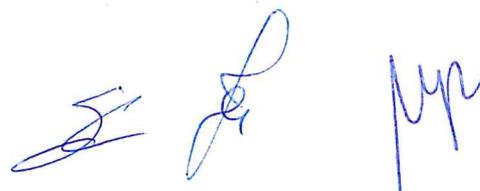
Il Collegio viene assistito, nell'esame della proposta, di cui trattasi dal Responsabile del Servizio Contabilità Bilancio Partecipate SIT Tributi, nella persona della Dott.ssa Cristina Costanzo, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di variazione, redige la relazione, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la deliberazione di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa al tesoriere dell'Ente.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che "*mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica*



generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

L'articolo 187 del D.Lgs. 267/2000 dispone “1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193”.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione PRP – 1021 / 2019 avente ad oggetto: “Assestamento generale del bilancio 2019/2021” sono allegati i seguenti prospetti:

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.374.243,12	-	1.374.243,12
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	172.613,64	-	172.613,64
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.552.182,55	67.300,00	1.619.482,55
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.708.594,68	180.790,04	19.889.384,72
2	Trasferimenti correnti	1.142.487,58	6.946,74	1.149.434,32
3	Entrate extratributarie	6.981.776,34	72.458,40	7.054.234,74
4	Entrate in conto capitale	1.916.797,00	-	1.916.797,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	200,00	200,00
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.459.000,00	-	6.459.000,00
	Totale	36.208.655,60	260.395,18	36.469.050,78
	Totale generale delle entrate	39.307.694,91	327.695,18	39.635.390,09
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	Spese correnti	29.131.044,27	260.195,18	29.391.239,45
2	Spese in conto capitale	3.473.910,64	67.500,00	3.541.410,64
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	243.740,00	-	243.740,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.459.000,00	-	6.459.000,00
	Totale generale delle spese	39.307.694,91	327.695,18	39.635.390,09

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	35.735.126,67		35.735.126,67
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	19.664.421,40	180.920,04	19.845.341,44
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.162.551,48	- 9.907,02	1.152.644,46
3	<i>Entrate extratributarie</i>	8.721.666,17	- 1.513.602,36	7.208.063,81
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.934.204,52	-	1.934.204,52
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	200,00	200,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	6.620.733,17		6.620.733,17
	Totale	38.103.576,74	- 1.342.389,34	36.761.187,40
	Totale generale delle entrate	73.838.703,41	- 1.342.389,34	72.496.314,07
1	<i>Spese correnti</i>	33.140.701,35	128.379,82	33.269.081,17
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.038.774,97	64.123,37	4.102.898,34
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	243.740,00		243.740,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-		-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	6.998.729,01		6.998.729,01
	Totale generale delle spese	44.421.945,33	192.503,19	44.614.448,52
	SALDO DI CASSA	29.416.758,08	- 1.534.892,53	27.881.865,55

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.724.753,61	-	19.724.753,61
2	Trasferimenti correnti	815.101,45	-	815.101,45
3	Entrate extratributarie	6.457.204,27	- 23.620,10	6.433.584,17
4	Entrate in conto capitale	1.650.000,00	-	1.650.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.459.000,00	-	6.459.000,00
	Totale	35.106.059,33	- 23.620,10	35.082.439,23
	Totale generale delle entrate	35.106.059,33	- 23.620,10	35.082.439,23
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	26.740.620,33	- 23.620,10	26.717.000,23
2	Spese in conto capitale	1.650.000,00		1.650.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	256.439,00		256.439,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.459.000,00		6.459.000,00
	Totale generale delle spese	35.106.059,33	- 23.620,10	35.082.439,23

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.724.753,61		19.724.753,61
2	Trasferimenti correnti	764.716,15		764.716,15
3	Entrate extratributarie	6.457.204,27	- 23.620,10	6.433.584,17
4	Entrate in conto capitale	1.650.000,00		1.650.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.459.000,00		6.459.000,00
	Totale	35.055.674,03	- 23.620,10	35.032.053,93
	Totale generale delle entrate	35.055.674,03	- 23.620,10	35.032.053,93

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	26.676.842,03	- 23.620,10	26.653.221,93
2	Spese in conto capitale	1.650.000,00	-	1.650.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	269.832,00	-	269.832,00
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.459.000,00	-	6.459.000,00
	Totale generale delle spese	35.055.674,03	- 23.620,10	35.032.053,93

Le variazioni sono così riassunte:

2019	
Minori spese (programmi)	543.467,82
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	493.015,28
Avanzo di amministrazione	67.300,00
TOTALE POSITIVI	1.103.783,10
Minori entrate (tipologie)	232.620,10
Maggiori spese (programmi)	871.163,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	1.103.783,10

2020	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	499.359,78
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	200.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	699.359,78
Minori entrate (tipologie)	223.620,10
Maggiori spese (programmi)	475.739,68
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	699.359,78

2021	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	499.359,78
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	200.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	699.359,78
Minori entrate (tipologie)	223.620,10
Maggiori spese (programmi)	475.739,68
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	699.359,78

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità.

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

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-1021/2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio esercizio		35.735.126,67		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.374.243,12	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	26.093.053,78 0,00	26.973.439,23 0,00	26.923.053,93 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità'	(-)	29.391.239,45 0,00 175.626,44	26.717.000,23 0,00 175.626,44	26.653.221,93 0,00 175.626,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	243.740,00 0,00 0,00	256.439,00 0,00 0,00	269.832,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-167.682,55	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	167.682,55 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O = G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-1021/2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)		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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni 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 attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Il Collegio di Revisione prende atto che a seguito delle variazioni operate con la presente proposta di deliberazione, sarà necessario rivedere la Nota di aggiornamento al DUP 2019/2021 e ne monitorerà l'esecuzione.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio dei Revisori:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 22/07/2019;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

esprime parere favorevole

in ordine alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2019/2021 di cui all'oggetto.

Letto, confermato, sottoscritto.

Corsico, li 24 luglio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- Presidente Dott.ssa Maria Grazia Zanni
- Componente Rag. Francesco Candido
- Componente Dott. Sergio Curti