

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA
Città Metropolitana di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 23/2021

Il giorno 19 del mese di luglio dell'anno duemilaventuno, la sottoscritta Dott.ssa Rachele Capristo - Revisore unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 03/2020 del 02 marzo 2020 per il triennio decorrente dal 02 marzo 2020 al 01 marzo 2023, esprime il proprio parere (ex art. 239, comma 1, lettera b), n. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) sulla proposta di consiglio n. 34 del 14/07/2021 variazione di assestamento generale alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 8 del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. e conseguente aggiornamento DUP 2021/2023, nonché PTO 2021/2023 - elenco annuale esercizio 2021.

Visto l'art. 147-*quinquies* del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: “[...] 1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni [...]”.

Visto l'art. 175, comma 3 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: “[...] le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno [...]”.

Visto l'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone 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 e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio[...].”.

Visto l'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che l'organo di revisione svolge le seguenti funzioni: “[...] pareri, con le modalità stabilite dal regolamento, in materia di: 2) proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti [...]”.

Visto l'art. 239, comma 1-bis del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: “[...] nei pareri di cui alla lettera b) del comma 1 è espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e

di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori. L'organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione [...]”.

Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

Visto il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato n. 4/1 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126).

Visto il decreto 30 marzo 2016, concernente “*Aggiornamento degli allegati al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante: Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*”, entrato in vigore il 22 aprile 2016, giorno successivo a quello della relativa pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale (G.U. 21 aprile 2016, n. 93).

Visti i vari resoconti delle riunioni ed i relativi chiarimenti forniti dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali - Arconet, istituita presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze dall'articolo 3-bis del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Visto il Regolamento di contabilità, deliberato con atto del Consiglio Comunale n. 013/2016 del 22 febbraio 2016 e, in particolare, gli articoli n. 2, n. 32, n.35, n. 131, n. 132, n. 133 e n. 134.

Visto il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni, deliberato con atto del Consiglio Comunale n. 03/2013 del 21 febbraio 2013.

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 21/12/2020 avente ad oggetto: “Esame ed approvazione del Bilancio di previsione triennio 2021-2023 e relativi allegati. Adozione degli adempimenti correlati e conseguenti”

Visto il verbale n. 34/2020 contenente il parere di competenza sul Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (ex art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 31/05/2021 avente ad oggetto: “Esame ed approvazione del Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2020”.

Visto il proprio verbale n. 14/2021 contenente il parere di competenza sul Rendiconto di gestione 2020 (ex art. 239, comma 1, lettera d) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).

Vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 34/2021 del 14 luglio 2021 avente ad oggetto: “*Variazione di assestamento generale alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 8 del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.e conseguente aggiornamento DUP 2021/2023, nonché PTOP 2021/2023 - elenco annuale esercizio 2021.*”.

Esaminati i prospetti allegati alla predetta proposta di deliberazione, predisposti dal Dirigente dell'Area Amministrativa e Responsabile Settore Servizi Finanziari, Dott. Emilio Pirola, dai quali si evince che occorre apportare una variazione alle previsioni degli esercizi del bilancio 2021/2023.

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'organo di revisione esprima il proprio parere sulle variazioni di bilancio.

Dato atto che la proposta di variazione si concretizza come di seguito riportato.

<i>Descrizione della variazione - esercizio finanziario 2021</i>	
Maggiori entrate	153.809,00
Avanzo di amministrazione	1.417.831,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00
Minori spese	303.281,00
Totale della variazione (A)	1.874.921,00
<i>Descrizione della variazione - esercizio finanziario 2021</i>	
Minori entrate	167.549,79
Maggiori spese	1.707.371,21
Totale della variazione (B)	1.874.921,00
<i>Risultanze finali - esercizio finanziario 2021</i>	
Differenza (C) = (A) – (B)	0,00

<i>Descrizione della variazione - esercizio finanziario 2022</i>	
Maggiori entrate	730.000,00
Avanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00
Minori spese	2.350.000,00
Totale della variazione (A)	3.080.000,00
<i>Descrizione della variazione - esercizio finanziario 2022</i>	
Minori entrate	450.000,00
Maggiori spese	2.630.000,00
Totale della variazione (B)	3.080.000,00
<i>Risultanze finali - esercizio finanziario 2022</i>	
Differenza (C) = (A) – (B)	0,00

<i>Descrizione della variazione - esercizio finanziario 2023</i>	
Maggiori entrate	230.000,00
Avanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00
Minori spese	300.000,00
Totale della variazione (A)	530.000,00

<i>Descrizione della variazione - esercizio finanziario 2023</i>	
Minori entrate	80.000,00
Maggiori spese	450.000,00
Totale della variazione (B)	530.000,00
<i>Risultanze finali - esercizio finanziario 2023</i>	
Differenza (C) = (A) – (B)	0,00

Di seguito si riportano le risultanze per gli esercizi del Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 a seguito della presente proposta di variazione.

<i>Risultati dell'esercizio finanziario 2021</i>				
Descrizione	Stanziamento iniziale	Stanziamento in corso	Variazioni	Risultanze finali
Totale generale entrate	21.490.519,90	21.545.498,83	-13.740,79	21.531.758,04
Avanzo di amm.ne	0,00	385.070,00	+1.417.831,00	1.802.901,00
F.do pluriennale vincol.	0,00	2.718.874,46	+/-0,00	2.718.874,46
Totale generale spese ^(*)	21.490.519,90	24.649.443,29	+1.404.090,21	26.053.533,50
^(*) di cui F.do plur. vin.	0,00	2.718.874,46	+/-0,00	2.718.874,46

<i>Risultati dell'esercizio finanziario 2022</i>				
Descrizione	Stanziamento iniziale	Stanziamento in corso	Variazioni	Risultanze finali
Totale generale entrate	25.485.519,90	26.330.519,90	+280.000,00	26.610.519,90
Avanzo di amm.ne	0,00	0,00	+/-0,00	0,00
F.do pluriennale vincol.	0,00	0,00	+/-0,00	0,00
Totale generale spese ^(*)	25.485.519,90	26.330.519,90	+280.000,00	26.610.519,90
^(*) di cui F.do plur. vin.	0,00	0,00	+/-0,00	0,00

<i>Risultati dell'esercizio finanziario 2023</i>				
Descrizione	Stanziamento iniziale	Stanziamento in corso	Variazioni	Risultanze finali
Totale generale entrate	19.710.519,90	20.710.519,90	+150.000,00	20.860.519,90
Avanzo di amm.ne	0,00	0,00	+/-0,00	0,00
F.do pluriennale vincol.	0,00	0,00	+/-0,00	0,00
Totale generale spese ^(*)	19.710.519,90	20.710.519,90	+150.000,00	20.860.519,90
^(*) di cui F.do plur. vin.	0,00	0,00	+/-0,00	0,00

Riscontrato che per le entrate in parte corrente, dell'esercizio finanziario 2021, si registrano movimenti fra i vari capitoli dei Titoli I°, II° e III° dell'entrata (maggiori entrate per Euro + 133.809,00 e minori entrate per Euro - 24.718,79 = Euro + 109.090,21), del Titolo I° della spesa (minori spese per Euro - 60.450,00 e maggiori spese per Euro + 284.540,21 = Euro + 224.090,21), la differenza tra i capitoli di entrata e uscita della parte corrente di Euro 115.000 è finanziata da Avanzo.

Riscontrato che per i conti in parte capitale, dell'esercizio finanziario 2021 si registrano movimenti fra i vari capitoli del titolo IV° dell'entrata (maggiori entrate per Euro + 20.000,00 e minori entrate per Euro - 142.831,00 = Euro - 122.831,00) e del titolo II° della spesa (minori spese per Euro - 242.831,00 e maggiori spese per Euro + 1.422.831,00 = Euro + 1.180.000,00) la differenza tra entrate e uscite della parte capitale di Euro 1.302.831,00 è finanziata da Avanzo.

Riscontrato che per le partite di giro, dell'esercizio finanziario 2021, non si registrano movimenti.

Riscontrate che per la parte corrente e le partite di giro degli esercizi 2022 e 2023, non si riscontrano movimenti.

Riscontrato che per i conti in parte capitale, dell'esercizio finanziario 2022 si registrano movimenti fra i vari capitoli del titolo IV° dell'entrata (maggiori entrate per Euro + 730.000,00 e minori entrate per Euro - 450.000,00 = Euro + 280.000,00) e del titolo II° della spesa (minori spese per Euro - 2.350.000,00 e maggiori spese per Euro + 2.630.000,00 = Euro + 280.000,00) per un pareggio di Euro 0,00 tra i due titoli dell'entrata e dell'uscita.

Riscontrato che per i conti in parte capitale, dell'esercizio finanziario 2023 si registrano movimenti fra i vari capitoli del titolo IV° dell'entrata (maggiori entrate per Euro + 230.000,00 e minori entrate per Euro - 80.000,00 = Euro + 150.000,00) e del titolo II° della spesa (minori spese per Euro - 300.000,00 e maggiori spese per Euro + 450.000,00 = Euro + 150.000,00) per un pareggio di Euro 0,00 tra i due titoli dell'entrata e dell'uscita.

Dato atto inoltre che nello specifico, l'utilizzo dell'Avanzo nelle variazioni è riportato nella seguente tabella:

<i>Utilizzo Avanzo da Rendiconto 2020 nell'esercizio 2021</i>				
	Avanzo da rendiconto 2020	Avanzo utilizzato nelle precedenti Variazione	Avanzo utilizzato nella presente Variazione	Avanzo da Rendiconto 2020 residuo per prossimi utilizzi
Avanzo Accantonato	1.330.818,00	0,00	0,00	1.330.818,00
Avanzo Vincolato	1.394.021,92	20.570,00	0,00	1.373.451,92
Avanzo destinato a Investimenti	731.882,62	364.500,00	0,00	367.382,62
Avanzo Libero	2.418.133,16	0,00	1.417.831,00	1.000.302,16
TOTALE AVANZO	5.874.855,70	385.070,00	1.417.831,00	4.071.954,70

Rammentando che le maggiori spese previste e finanziate con le maggiori entrate previste potranno essere attivate solo ad avvenuto accertamento delle corrispondenti risorse, per cui gli impegni di spesa saranno regolarmente assunti esclusivamente ad avvenuto accertamento delle corrispondenti risorse in entrata.

Esperita l'istruttoria di competenza.

Rilevato che la proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 assicura il mantenimento degli equilibri e conferma il pareggio di bilancio.

Accertato l'equilibrio finanziario di gestione in funzione delle entrate e delle uscite di bilancio.

Dato atto che le variazioni proposte, avuto riguardo agli interventi complessivi, appaiono congrue ed attendibili e che, in ogni caso, sono conformi ai principi giuridici dettati dagli artt. 165 e 175 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in materia di formazione e modifiche al bilancio di previsione finanziario, oltre alle vigenti norme di legge, regolamentari e statutarie in materia di contabilità.

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile del Dirigente dell'Area Amministrativa e Responsabile Settore Servizi Finanziari, Dott. Emilio Pirola di cui agli artt. 49, comma 1 e 147-*bis* del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che attesta la conformità anche in relazione all'art. 153, comma 4 del citato D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Visto il parere favorevole del Dirigente dell'Area Amministrativa e Responsabile Settore Servizi Finanziari, Dott. Emilio Pirola, espresso sia in sede di approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2021/2023, sia sulla presente proposta di variazione di bilancio.

Il Revisore unico dei Conti

ESPRIME

parere favorevole in relazione alla suindicata proposta di variazione di assestamento generale alle dotazioni del Bilancio di previsione finanziario 2021/2023, (ex art. 175 comma 8 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267), da sottoporre in seguito alla ratifica del Consiglio Comunale ed avente ad oggetto: *"Variazione di assestamento generale alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 8 del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. e conseguente aggiornamento DUP 2021/2023, nonché PTOF 2021/2023- elenco annuale esercizio 2021"*.

Milano, 19 luglio 2021

Il Revisore unico dei Conti
Dott.ssa Rachele Capristo

