

COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

Revisore dei Conti

Parere n. 22/2021 del 26 novembre 2021

| | |
|--------------------------------------------------------|--|
| COMUNE DI CANEGRATE (CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO) | |
| P. 20785 | |
| 26 NOV 2021 | |
| ARRIVO | |
| Classificazione: 02 11 | |
| UFFICIO PROTOCOLLO | |

R4

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI BILANCIO 2021 E APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'anno 2021, il giorno 26 del mese di novembre il sottoscritto Albertoni Franco Revisore dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 29.12.2020 con decorrenza dell'incarico dal 19-01-2021 (di seguito anche Organo di Revisione) procedendo da remoto sulla base della documentazione trasmessa dagli uffici ed avendo acquisito le informazioni richieste;

VISTE le proposte di deliberazione del Consiglio Comunale trasmessa a mezzo email dall'ufficio ragioneria in data 25 ottobre 2021 avente ad oggetto: "VARIAZIONE DI BILANCIO 2021 E APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE" con la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto, procede all'attività di verifica per rilasciare il Parere di sua competenza;

TENUTO CONTO che:

- nella seduta del Consiglio Comunale del 24-5-2021 con delibera n 26 del 24-5-2021, è stato approvato il Rendiconto della gestione 2020 in merito al quale l'Organo di Revisione ha espresso il parere n. 7/2021 del 30-4-2021 che evidenzia le seguenti risultanze:

| | |
|-----------------------------------------|----------------|
| - Risultato d'amministrazione (A) | - 3.499.267,62 |
| - Di cui: | |
| - Parte accantonata (B) | - 1.742.058,00 |
| - Parte vincolata (C) | - 987.317,21 |
| - Parte destinata agli investimenti (D) | - 25.502,24 |
| - Parte disponibile (E= A-B-C-D) | - 744.390,17 |

- nella seduta del Consiglio Comunale del 02-03-2021 con Delibera n 7 è stata approvata NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2021/2022/2023 in merito alla quale l'Organo di Revisione, ha espresso il proprio parere n. 2/2021 del 16-2-2021 ed il BILANCIO DI PREVISIONE per il periodo 2021-2022-2023 in merito al quale l'Organo di Revisione ha espresso il parere n. 3/2021 del 17-2-2021;

- nella seduta del Consiglio Comunale del 24-5-2021 con Delibera n. 27 è stata approvata la variazione di bilancio esercizio 2021 e applicazione Avanzo di amministrazione in merito al quale l'Organo di Revisione ha espresso il parere n. 10 /2021 del 21-5-2021;
- nella seduta del Consiglio Comunale del 30-6-2021 con delibera n. 35 è stato approvato l'assestamento generale di bilancio e nella stessa seduta con delibera n. 36 la verifica degli equilibri generali di bilancio in merito alle quali l'Organo di Revisione ha espresso il parere n. 12 /2021 del 21-6-2021;
- nella seduta del Consiglio Comunale del 3-11-2021 con delibera n. 61 ratificata la delibera di variazione d'urgenza adottata dalla Giunta Comunale con delibera n. 135 del 29-9-2021 in merito alla quale l'Organo di Revisione ha espresso il parere n. 18 /2021 del 25-9-2021;
- nella seduta del Consiglio Comunale del 3-11-2021 con delibera n. 62 è stata approvata la variazione di bilancio esercizio 2021 e applicazione Avanzo di amministrazione in merito al quale l'Organo di Revisione ha espresso il parere n. 19 /2021 del 27-10-2021

VISTO il comma 2 dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. che recita: "Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater."

VISTI lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

RICHIAMATO l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del TUEL sulle funzioni dell'Organo di revisione in materia di variazioni di bilancio;

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnico e contabile del Responsabile dell'Area Contabilità e Programmazione economica dell'Ente;

PRENDENDO ATTO che:

- sinora risulta applicata:
 - con delibera consiliare n. 27 del 24-5-2021 una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 4.280,00 (avanzo vincolato)
 - delibera consiliare n. 35 del 30-6-2021 una quota di avanzo di amministrazione di euro 204.528,71 (avanzo vincolato) e di euro 3.589,74 (avanzo vincolato)
 - con delibera consiliare n. 62 del 3-11-2021 una quota di avanzo di amministrazione di euro 144.367,24 di cui € 17.367,24 per la parte corrente ed € 127.000,00 per investimenti

VISTO e verificati in particolare i prospetti riassuntivi della variazione del bilancio di previsione finanziario 2021/2023, allegati alla proposta di variazione;

CONSIDERATO che le variazioni proposte sono debitamente motivate e necessarie al regolare andamento della gestione e sono e dettagliatamente riportate nell'Allegato A alla proposta di delibera e così sinteticamente riepilogate:

Esercizio 2021

| ENTRATA | importo | importo |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Applicazione Avanzo di Amministrazione | 30.395,86 | |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|------------------|----------------|
| Variazioni in aumento | CO | 268.138,23 | |
| | CA | 268.138,23 | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | 91.500,00 |
| | CA | | 91.500,00 |
| SPESE | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | | 314.924,42 |
| | CA | | 294.924,42 |
| Variazioni in diminuzione | CO | 107.890,33 | |
| | CA | 107.890,33 | |
| MAGGIORI ENTRATE (compresa l'applicazione dell'avanzo) + MINORI SPESE (A) | CO | 406.424,42 | |
| | CA | 376.028,56 | |
| MINORI ENTRATE + MAGGIORI SPESE (B) | CO | 406.424,42 | |
| | CA | 386.424,42 | |
| DIFFERENZA (=A-B) | CO | 0,00 | |
| SALDO CASSA (A-B) | CA | 10.395,86 | |

Esercizio 2022

| | | | |
|--------------------------------------------|----|------------------|----------------|
| ENTRATA | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | 30.000,00 | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | 0,00 |
| SPESE | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | | 32.084,00 |
| Variazioni in diminuzione | CO | 2.084,00 | |
| MAGGIORI ENTRATE + MINORI SPESE (A) | CO | 32.084,00 | |
| MINORI ENTRATE + MAGGIORI SPESE (B) | CO | 32.084,00 | |
| DIFFERENZA (=A-B) | CO | 0,00 | |

Esercizio 2023

| ENTRATA | | Importo | Importo |
|--------------------------------------------|----|-----------|-------------|
| Variazioni in aumento | CO | 30.000,00 | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | 0,00 |
| SPESE | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | | 31.000,00 |
| Variazioni in diminuzione | CO | 1.000,00 | |
| MAGGIORI ENTRATE + MINORI SPESE (A) | CO | 31.000,00 | |
| MINORI ENTRATE + MAGGIORI SPESE (B) | CO | 31.000,00 | |
| DIFFERENZA (=A-B) | CO | | 0,00 |

ACCERTATO che con la presente variazione vengono mantenuti gli equilibri di parte corrente e conto capitale, nonché gli equilibri finali di cui all'art. 193, 1° comma, del D. Lgs. n. 267/2000 come si evince dai seguenti prospetti:

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2.069.985,54 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 120.627,64 | | 0 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0 | 0 | 0 |
| B) Entrate Titoli 1.00 -2.00 -3.00 | (+) | 8.731.366,88 | 8.408.043,33 | 8.359.849,33 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0 | 0 | 0 |
| D) Spese Titolo 1.00 -Spese correnti | (-) | 8.766.029,34 | 8.089.863,33 | 8.090.866,33 |
| <i>di cui</i> | | | | |
| -fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0 | 0 |
| -fondo crediti dubbia esigibilità | | 369.800,00 | 369.800,00 | 369.800,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0 | 0 | 0 |
| F) Spese Titolo 4.00 -Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 431.616,00 | 352.457,00 | 294.260,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0 | 0 | 0 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0 | 0 | 0 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -345.650,82 | -34.277,00 | -25.277,00 |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ | (+) | 256.571,81 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|-------------|-------------|
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 199.850,00 | 119.000,00 | 110.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 110.770,99 | 84.723,00 | 84.723,00 |
| 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 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 130.589,74 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 1.536.659,51 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.109.126,11 | 876.600,00 | 467.600,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 199.850,00 | 119.000,00 | 110.000,00 |
| 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 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 110.770,99 | 84.723,00 | 84.723,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 -Spese in conto capitale | (-) | 3.687.296,35 | 842.323,00 | 442.323,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |

CONSIDERATO che le suddette variazioni non sono di ostacolo al raggiungimento dell'obiettivo del pareggio di bilancio per gli esercizi 2021-2022-2023.

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Cremona, 26 novembre 2021

IL REVISORE UNICO

Franco Albertoni

