COMUNE DI CANTELLO

Provincia di Varese

ORGANO DI REVISIONE

Dott. MASSIMILIANO RICCIARDI

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI G.C. N. 289 DEL 28.10.2024 AD OGGETTO: "MODIFICA E INTEGRAZIONE DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DEL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023"

Il sottoscritto Dott. Ricciardi Massimiliano, Revisore dei Conti nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 15.07.2022, esecutiva ai sensi di legge, per il triennio dal 20.07.2022 al 19.07.2025;

PREMESSO:

- che con la deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 19.03.2024 è stato approvato lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 e la relativa proposta di deliberazione consiliare, su cui il sottoscritto organo di revisione ha rilasciato la propria relazione in data 29.03.2024;

- che con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 16.04.2024 è stato approvato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2023, che espone un risultato di amministrazione pari a € 1.423.485,40;

- che il neoeletto Sindaco ha ritenuto opportuno affidare l'incarico allo Studio Delfino & Partners S.p.A. di effettuare un'analisi dei dati esposti nell'ultimo rendiconto di gestione approvato dalla precedente amministrazione comunale e la loro corrispondenza alle risultanze della gestione, e che il consulente ha dato conto delle risultanze di tale analisi in due relazioni datate 21.09.2024 e 28.10.2024;

ACCERTATA la presenza di errori materiali nella composizione del risultato di amministrazione esposta negli allegati al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023, ed in particolare:

1. nell'Allegato a/2) "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione":
   a) nella colonna a), errata allocazione delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2023 tra le diverse sezioni della stessa colonna, sebbene il totale sia corretto;
   b) nella colonna b), errata allocazione dell'avanzo vincolato applicato in bilancio tra le diverse sezioni della stessa colonna, rispetto ai documenti contabili delle variazioni di bilancio, ed errata indicazione del totale di € 29.058,67, in luogo dell'importo corretto di € 31.058,67;
   c) nella colonna c), incongruenza delle quote accertate che sono state erroneamente indicate pari a zero, in luogo dell'importo corretto di € 1.220.537,28;
   d) nella colonna d), incongruenza delle quote impegnate che sono state erroneamente indicate pari a € 28.689,68, in luogo dell'importo corretto di € 1.186.492,51;
   e) nella Colonna f), le risorse al 31.12.2023 riferite ai trasferimenti specifici di spesa Covid-19 non sono risultate in linea con quanto indicato nel decreto ministeriale 19.06.2024, di

conseguenza il totale della stessa colonna è stato erroneamente indicato pari a € 15.941,29, in luogo dell'importo corretto di € 76.881,97;

2. nell'Allegato a/3) "Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti":
   a) nella colonna b), sono stati erroneamente indicati accertamenti provenienti dal titolo IV dell'entrata per complessivi € 2.405.192,49 in luogo dell'importo corretto pari a zero, in quanto trattasi di accertamenti vincolati non destinati agli investimenti inclusi nell'allegato a/2;
   b) nella colonna c), sono stati erroneamente indicati impegni del titolo II della spesa, al netto delle quote vincolate, per complessivi € 986.994,84 in luogo dell'importo corretto di € 150.208,64, come emerge dal conto del bilancio;
   c) nella colonna e), sono stati erroneamente indicati residui passivi eliminati per € -2.118,39 in luogo dell'importo corretto di € -78.521,09, come emerge dal conto del bilancio;

3. nell'Allegato "Verifica equilibri di bilancio":
   a) nella lettera I) "Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili", omessa indicazione dell'importo di € 35.000,00 per Oneri di Urbanizzazione;
   b) nella lettera L) "Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili", omessa indicazione dell'importo di € 142.681,44;
   c) nella lettera O2) "Equilibrio di bilancio di parte corrente", omessa sottrazione delle "Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio" per l'importo di € 17.947,86;
   d) nella lettera Z2) "Equilibrio di bilancio in c/capitale", omessa sottrazione delle "Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio" per l'importo di € 17.630,84;

VISTA la richiesta pervenuta dal Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Cantello in data 28.10.2024, con allegata la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 289 del 28.10.2024 ed i relativi allegati, avente ad oggetto la modifica e integrazione del risultato di amministrazione del rendiconto della per l'esercizio finanziario 2023, dove si chiede di esprimere il parere ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. 267/2000 e s.m.i. (TUEL);

ESAMINATA la summenzionata proposta di deliberazione di G.C., unitamente agli allegati;

VISTO:
- il Titolo VI della parte II del D. Lgs. 267/2000 "Rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione";

- la sentenza della Corte dei Conti n. 16/2022/DELC – Sezioni riunite in sede giurisdizionale in speciale composizione, con la quale è stato affermato il principio che *"(…) quanto esposto in un rendiconto approvato non può essere rivisto dalla stessa amministrazione, se non in presenza di meri errori materiali, alla luce del principio generale di irretrattabilità dei saldi, nonché dei principi contabili della continuità e della veridicità dei bilanci (…)*";

VERIFICATO che i saldi e i dati aggiornati risultano corretti e sono frutto di atti gestionali registrati nella contabilità e non modificano le valutazioni sugli equilibri di bilancio dell'ente, come esposto nel seguente prospetto sulla verifica degli equilibri:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	30.139,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.676.044,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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	(-)	3.091.936,89
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*22.550,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	291.804,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**299.893,23**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	19.680,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	35.000,00
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	(-)	142.681,44
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**211.892,19**
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.010,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.947,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**192.934,33**
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 64.567,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**257.501,74**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	164.378,27
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	339.382,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.107.317,37
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	(-)	35.000,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	142.681,44
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.668.473,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**50.286,29**
Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	17.630,84
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**32.655,45**
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**32.655,45**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
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 incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**262.178,48**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023		1.010,00
Risorse vincolate nel bilancio		35.578,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**225.589,78**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 64.567,41
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**290.157,19**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**211.892,19**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	19.680,40
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	1.010,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	- 64.567,41
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	4.760,64
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**251.008,56**

Note:

A) Importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
C) Entrate in c/capitale per i soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
D1) Importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
E) Spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
Q) Importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
S1) Entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
U1) Importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
X1) Spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(1) Quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.
(2) Quota corrente del l totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione .
(3) Importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

VERIFICATO che il risultato di amministrazione 2023 resta invariato, essendosi modificata esclusivamente la sua composizione e la parte disponibile, come esposto nel seguente prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2023				2.084.037,16
RISCOSSIONI	(+)	632.108,60	4.996.365,50	5.628.474,10
PAGAMENTI	(-)	1.272.357,46	3.881.046,86	5.153.404,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.559.106,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			**2.559.106,94**
RESIDUI ATTIVI	(+)	656.846,13	601.042,74	1.257.888,87
di cui residui attivi icassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*36.824,75*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	385.746,45	1.985.213,96	2.370.960,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			22.550,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			**1.423.485,40**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	302.643,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	-
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contezioso	5.000,00
Altri accantonamenti	30.992,60
Totale parte accantonata (B)	**338.635,60**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	137.192,17
Vincoli derivanti da trasferimenti	167.575,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	56.319,15
Totale parte vincolata (C)	**361.086,57**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**156.247,85**
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	**567.515,38**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

VERIFICATO che, a seguito delle modifiche e integrazioni proposte, non risulta un disavanzo di amministrazione da dover ripianare (lettera E del prospetto sulla composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023);

VERIFICATO che le modifiche e integrazioni proposte costituiscono dei meri errori materiali riguardanti dati male esposti nei citati allegati del rendiconto di gestione 2023, che, in quanto tali, possono essere rivisti dall'amministrazione del Comune senza violare il principio generale di irretrattabilità dei saldi ed i principi contabili di continuità e veridicità dei bilanci;

VISTO:
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- il parere favorevole del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria e Tributi in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile della proposta di deliberazione di G.C., espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, del TUEL;

esprime parere favorevole

sull'approvazione della proposta di deliberazione di G.C. n. 289 del 28.10.2024 avente ad oggetto "modifica e integrazione del risultato di amministrazione del rendiconto della per l'esercizio finanziario 2023".

Li, 29 ottobre 2024

Il Revisore dei Conti
Dott. Massimiliano Ricciardi

