

REVISORE UNICO

Verbale n. 49 del 11/07/2023

COMUNE DI TRESORE CREMASCO

Oggetto: Parere su variazione n.2 bilancio di previsione (di cassa e competenza)

PREMESSA

Con delibera di C.C. 21/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n. 46 del 31/05/2023).

Con delibera di C.C. 8/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 41 del 11/04/2023), determinando un risultato di amministrazione di euro 823.629,81 così composto:

fondi accantonati	per euro 487.967,89;
fondi vincolati	per euro 186.715,91;
fondi destinati agli investimenti	per euro 413,07;
fondi disponibili	per euro 148.532,94.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro zero;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 160.371,15;
- 11.446,97 euro per contrazioni di mutui;
- 14.884,77 euro per i potenziali debiti fuori bilancio

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale, ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5-bis, lettera d), ha approvato n.1 variazioni di bilancio avente ad oggetto la liquidazione della quota di indennità di fine mandato del Sindaco uscente.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

In data 11/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa dei totali entrate e spese del conto del bilancio alla data del 08/06/2023;
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.lgs. n. 118/2011.

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare eccetto i 14.884,77 euro - già evidenziati anche nell'ultima relazione al Rendiconto 2022 - attualmente in fase istruttoria, il cui eventuale riconoscimento non altera gli equilibri di bilancio.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Sinora risulta applicato, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risulta essere complessivamente di euro 150.018,47, di cui:

- euro 6.820,28 provenienti dalla parte accantonata per il finanziamento della liquidazione della quota dell'indennità di fine mandato del Sindaco uscente;
- euro 143.198,19 per il finanziamento di spese di investimento.

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

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.033.750,02	0,00	0,00	1.033.750,02
Avanzo di amministrazione	2023	150.018,47	0,00	0,00	150.018,47
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2023	29.836,08	0,00	0,00	29.836,08
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2023	1.438.217,28	0,00	0,00	1.438.217,28
	2024	1.446.217,28	0,00	0,00	1.446.217,28
	2025	1.446.217,28	0,00	0,00	1.446.217,28
	Cassa	2.296.848,14	0,00	0,00	2.296.848,14
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2023	332.344,29	0,00	0,00	332.344,29
	2024	113.938,29	0,00	0,00	113.938,29
	2025	78.526,70	0,00	0,00	78.526,70
	Cassa	346.197,81	0,00	0,00	346.197,81
Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	426.987,23	40.000,42	0,00	466.987,65
	2024	409.375,95	2.000,00	0,00	411.375,95
	2025	404.390,02	2.000,00	0,00	406.390,02
	Cassa	672.084,85	40.000,42	0,00	712.085,27
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	1.637.686,82	0,00	0,00	1.637.686,82
	2024	2.904.600,00	0,00	0,00	2.904.600,00
	2025	54.600,00	0,00	0,00	54.600,00
	Cassa	2.382.919,30	0,00	0,00	2.382.919,30
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2023	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	79.987,63	120.000,00	0,00	199.987,63
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2023	471.211,32	0,00	0,00	471.211,32
	2024	471.211,32	0,00	0,00	471.211,32
	2025	471.211,32	0,00	0,00	471.211,32
	Cassa	471.211,32	0,00	0,00	471.211,32
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2023	725.000,00	0,00	0,00	725.000,00
	2024	675.000,00	0,00	0,00	675.000,00
	2025	675.000,00	0,00	0,00	675.000,00
	Cassa	771.354,36	0,00	0,00	771.354,36
TOTALE ENTRATE	2023	5.211.301,49	160.000,42	0,00	5.371.301,91
	2024	6.020.342,84	2.000,00	0,00	6.022.342,84
	2025	3.129.945,32	2.000,00	0,00	3.131.945,32
	Cassa	8.054.353,43	160.000,42	0,00	8.214.353,85

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2023	2.096.285,94	21.327,96	2.465,87	2.115.148,03
	2024	1.890.710,75	32.100,00	30.100,00	1.892.710,75
	2025	1.845.102,26	32.100,00	30.100,00	1.847.102,26
	Cassa	2.339.307,83	21.327,96	2.465,87	2.358.169,92
Titolo 2: Spese in conto capitale	2023	1.788.285,01	141.138,33	0,00	1.929.423,34
	2024	2.852.000,00	0,00	0,00	2.852.000,00
	2025	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
	Cassa	3.398.908,19	141.138,33	0,00	3.540.046,52
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2023	130.519,22	0,00	0,00	130.519,22
	2024	131.420,77	0,00	0,00	131.420,77
	2025	136.631,74	0,00	0,00	136.631,74
	Cassa	136.290,64	0,00	0,00	136.290,64
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2023	471.211,32	0,00	0,00	471.211,32
	2024	471.211,32	0,00	0,00	471.211,32
	2025	471.211,32	0,00	0,00	471.211,32
	Cassa	471.211,32	0,00	0,00	471.211,32
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2023	725.000,00	0,00	0,00	725.000,00
	2024	675.000,00	0,00	0,00	675.000,00
	2025	675.000,00	0,00	0,00	675.000,00
	Cassa	867.757,26	0,00	0,00	867.757,26
TOTALE USCITE	2023	5.211.301,49	162.466,29	2.465,87	5.371.301,91
	2024	6.020.342,84	32.100,00	30.100,00	6.022.342,84
	2025	3.129.945,32	32.100,00	30.100,00	3.131.945,32
	Cassa	7.213.475,24	162.466,29	2.465,87	7.373.475,66

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2023	0,00	-2.465,87	2.465,87	0,00
	2024	0,00	-30.100,00	30.100,00	0,00
	2025	0,00	-30.100,00	30.100,00	0,00
	Cassa	840.878,19	-2.465,87	2.465,87	840.878,19

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 esigibilità;
- 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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	29.836,08	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>	(+)	2.237.549,22 0,00	1.971.531,52 0,00	1.931.134,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2.115.148,03 0,00 121.427,19	1.892.710,75 0,00 123.417,00	1.847.102,26 0,00 123.417,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	130.519,22 0,00 0,00	131.420,77 0,00 0,00	136.631,74 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		21.718,05	-52.600,00	-52.600,00
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 e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.820,28 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	52.600,00 0,00	52.600,00 0,00	52.600,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	81.138,33	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 (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	143.198,19		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.757.686,82	2.904.600,00	54.600,00
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	(-)	52.600,00	52.600,00	52.600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	81.138,33	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.929.423,34 0,00	2.852.000,00 0,00	2.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- 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.) e, in particolare, l'art. 175 (TUEL) che disciplina l'adozione delle variazioni di bilancio;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 08/06/2023 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

valutata

la globalità della situazione finanziaria del Comune di Trescore Cremasco e acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione 2023 – 2024 - 2025 proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Milano, 11/07/2023

Il revisore unico

Dott. Luca Bottero

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate