

REVISORE UNICO

Verbale n. 34 del 22/11/2022

COMUNE DI TRESORE CREMASCO

Oggetto: Parere su variazione n.5 bilancio di previsione (di cassa e competenza)

PREMESSA

In data 31/05/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere/verbale n. 29 del 25/05/2022).

In data 30/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione /verbale n. 24 del 22/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 704.695,26 così composto:

fondi accantonati	per euro 458.848,22;
fondi vincolati	per euro 199.296,19;
fondi destinati agli investimenti	per euro 941,89;
fondi disponibili	per euro 45.608,96.

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.

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 27/06/2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato o ratificato n.2 variazioni di bilancio.

La Giunta non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5-bis, lettera d) riguardanti variazioni della dotazione di cassa.

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.

La delibera di G.C. n. 78/2022 ha previsto il prelievo di 6.000 € dal fondo di riserva del bilancio di previsione finanziario (il saldo residuo ammonta così a 1.000 €) per il periodo 2022/2024 (variazione di bilancio n. 4/2022).

In data 21/11/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e 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 11/10/2022;
- 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.

Il Revisore Unico ha verificato che gli indicatori relativi al rispetto dei tempi medi di pagamento dei debiti commerciali di cui all'art. 1, comma 859, lettere a) e b), legge 30 dicembre 2018, n. 145 sono in miglioramento, ovvero:

- I° trimestre 2022 gg. 58,44;
- II° trimestre 2022 gg. 8,10;
- III° trimestre 2022 gg 5,33.

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 applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a 65.052,37 così composta:

fondi accantonati per euro 16.731,63;

fondi vincolati per euro 47.420,74;

fondi destinati agli investimenti per euro 900,00;

fondi disponibili/liberi per euro zero.

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	416.457,33	0,00	0,00	416.457,33
Avanzo di amministrazione	2022	30.445,74	34.606,63	0,00	65.052,37
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2022	62.493,97	0,00	0,00	62.493,97
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2022	1.457.014,38	1.500,00	5.201,32	1.453.313,06
	2023	1.438.217,28	0,00	0,00	1.438.217,28
	2024	1.447.717,28	0,00	0,00	1.447.717,28
	Cassa	2.320.513,47	1.500,00	5.201,32	2.316.812,15
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2022	330.652,96	15.921,19	9.098,00	337.476,15
	2023	135.251,76	0,00	0,00	135.251,76
	2024	66.354,24	0,00	0,00	66.354,24
	Cassa	512.429,17	15.921,19	9.098,00	519.252,36
Titolo 3: Entrate extratributarie	2022	948.377,44	9.795,27	126,50	958.046,21
	2023	516.101,55	500,00	4.495,62	512.105,93
	2024	508.151,46	500,00	4.495,62	504.155,84
	Cassa	1.194.046,97	9.795,27	126,50	1.203.715,74
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2022	1.857.615,09	0,00	0,00	1.857.615,09
	2023	123.000,00	0,00	0,00	123.000,00
	2024	2.869.600,00	0,00	0,00	2.869.600,00
	Cassa	2.421.311,30	0,00	0,00	2.421.311,30
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2022	386.730,00	0,00	70.000,00	316.730,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	386.730,00	0,00	70.000,00	316.730,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2022	695.350,00	0,00	70.000,00	625.350,00
	2023	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	775.487,63	0,00	70.000,00	705.487,63
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2022	768.043,03	0,00	0,00	768.043,03
	2023	768.043,03	0,00	0,00	768.043,03
	2024	768.043,03	0,00	0,00	768.043,03
	Cassa	768.043,03	0,00	0,00	768.043,03
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2022	671.000,00	50.000,00	0,00	721.000,00
	2023	671.000,00	0,00	0,00	671.000,00
	2024	671.000,00	0,00	0,00	671.000,00
	Cassa	709.483,45	50.000,00	0,00	759.483,45
TOTALE ENTRATE	2022	7.207.722,61	111.823,09	154.425,82	7.165.119,88
	2023	3.771.613,62	500,00	4.495,62	3.767.618,00
	2024	6.330.866,01	500,00	4.495,62	6.326.870,39
	Cassa	9.504.502,35	77.216,46	154.425,82	9.427.292,99

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2022	2.244.416,40	64.210,00	7.100,00	2.301.526,40
	2023	1.970.609,86	8.700,00	10.778,78	1.968.531,08
	2024	1.902.298,70	950,00	2.971,03	1.900.277,67
	Cassa	2.922.311,20	64.210,00	7.100,00	2.979.421,20
Titolo 2: Spese in conto capitale	2022	3.013.023,78	7.087,27	86.800,00	2.933.311,05
	2023	227.000,00	0,00	0,00	227.000,00
	2024	2.853.600,00	0,00	0,00	2.853.600,00
	Cassa	3.947.099,17	7.087,27	86.800,00	3.867.386,44
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2022	386.730,00	0,00	70.000,00	316.730,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	386.730,00	0,00	70.000,00	316.730,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2022	124.509,40	0,00	0,00	124.509,40
	2023	134.960,73	0,00	1.916,84	133.043,89
	2024	135.924,28	0,00	1.974,59	133.949,69
	Cassa	132.921,08	0,00	0,00	132.921,08
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2022	768.043,03	0,00	0,00	768.043,03
	2023	768.043,03	0,00	0,00	768.043,03
	2024	768.043,03	0,00	0,00	768.043,03
	Cassa	768.043,03	0,00	0,00	768.043,03
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2022	671.000,00	50.000,00	0,00	721.000,00
	2023	671.000,00	0,00	0,00	671.000,00
	2024	671.000,00	0,00	0,00	671.000,00
	Cassa	805.742,51	50.000,00	0,00	855.742,51
TOTALE USCITE	2022	7.207.722,61	121.297,27	163.900,00	7.165.119,88
	2023	3.771.613,62	8.700,00	12.695,62	3.767.618,00
	2024	6.330.866,01	950,00	4.945,62	6.326.870,39
	Cassa	8.962.846,99	121.297,27	163.900,00	8.920.244,26

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2022	0,00	-9.474,18	9.474,18	0,00
	2023	0,00	-8.200,00	8.200,00	0,00
	2024	0,00	-450,00	450,00	0,00
	Cassa	541.655,36	-44.080,81	9.474,18	507.048,73

Le principali variazioni sono così riassunte:

- Minori entrate ed uscite per l'aggiornamento del piano opere pubbliche.

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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		416.457,33			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		62.493,97	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>	(+)		2.748.835,42 0,00	2.085.574,97 0,00	2.018.227,36 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>	(-)		2.301.526,40 0,00 121.491,74	1.968.531,08 0,00 110.612,23	1.900.277,67 0,00 111.227,68
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>	(-)		124.509,40 0,00 0,00	133.043,89 0,00 0,00	133.949,69 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			385.293,59	-16.000,00	-16.000,00
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>	(+)		50.120,68 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>	(+)		16.000,00 0,00	16.000,00 0,00	16.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		451.414,27	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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		14.931,69		
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	(+)		2.799.695,09	243.000,00	2.869.600,00
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	(-)		16.000,00	16.000,00	16.000,00
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	(-)		316.730,00	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	(+)		451.414,27	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>	(-)		2.933.311,05 0,00	227.000,00 0,00	2.853.600,00 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 21/11/2022 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 2022-2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022-2024 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 2022 – 2023 - 2024 proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Milano, 22/11/2022

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