

COMUNE DI TRESORE CREMASCO

Provincia di Cremona

Verbale n. 15 del 21/11/2024

Oggetto: Parere sulla proposta della 2a Variazione al Bilancio di Previsione per il triennio 2024-2026

IL REVISORE DEI CONTI

Visto l'art. 239 del D.lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.lgs. n. 118/2011, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'assestato precedente e di ogni altro elemento utile;

Viste le seguenti deliberazioni:

- Delibera di C.C. n. 11/2024 di approvazione il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2024-2026;
- Delibera di C.C. n. 17/2024 di approvazione del rendiconto per l'anno 2023, con un risultato di amministrazione positivo di € 693.311,42, così suddiviso:
 - € 429.984,04 parte accantonata;
 - € 199.462,94 parte vincolata;
 - € 413,07 parte destinata ad investimenti;
 - € 63.451,37 parte disponibile;
- La delibera di C.C. n. 24/2024 di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione finanziario per il periodo 2024-2026 (variazione di bilancio n. 1/2024);

Vista la proposta di delibera di C.C. n. 27/2024 relativa alla variazione n. 2/2024 al bilancio di previsione 2024-2026;

Considerato che le variazioni proposte rispondono a principi di veridicità, attendibilità e congruità;

Considerato che esiste la coerenza con gli strumenti di programmazione;

Considerato che sussiste il mantenimento degli equilibri complessivi, di parte corrente, c/capitale e servizi c/terzi;

Considerato che la proposta in esame assolve a quanto stabilito dall'art. 175 del D.lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.lgs. n. 118/2011;

Considerato che sussiste il rispetto dei vincoli di destinazione;

Visto il disposto dell'art. 175, c. 4 del D.lgs. n. 267/2000;

Che la proposta di ratifica della deliberazione predisposta dal servizio finanziario può essere così schematizzata:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	442.613,17	0,00	0,00	442.613,17
Avanzo di amministrazione	2024	46.511,70	29.000,00	0,00	75.511,70
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2024	43.394,46	0,00	0,00	43.394,46
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2024	1.414.899,64	0,00	0,00	1.414.899,64
	2025	1.429.160,40	0,00	0,00	1.429.160,40
	2026	1.436.056,40	0,00	0,00	1.436.056,40
	Cassa	2.317.076,77	0,00	0,00	2.317.076,77
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2024	310.809,81	3.953,43	249,55	314.513,69
	2025	202.606,48	19.040,00	0,00	221.646,48
	2026	179.183,97	19.040,00	0,00	198.223,97
	Cassa	331.238,28	3.953,43	249,55	334.942,16
Titolo 3: Entrate extratributarie	2024	536.117,76	59.352,24	11.312,50	584.157,50
	2025	423.866,14	14.500,00	0,00	438.366,14
	2026	423.961,63	14.500,00	0,00	438.461,63
	Cassa	837.402,62	59.352,24	11.312,50	885.442,36
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2024	1.198.846,63	14.000,00	717.500,00	495.346,63
	2025	654.600,00	1.665.000,00	600.000,00	1.719.600,00
	2026	2.554.600,00	600.000,00	2.500.000,00	654.600,00
	Cassa	1.607.508,79	14.000,00	717.500,00	904.008,79
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2024	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
	2025	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2024	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
	2025	90.000,00	70.000,00	90.000,00	70.000,00
	2026	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00
	Cassa	149.987,63	0,00	70.000,00	79.987,63
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2024	988.149,52	0,00	0,00	988.149,52
	2025	988.149,52	0,00	0,00	988.149,52
	2026	988.149,52	0,00	0,00	988.149,52
	Cassa	988.149,52	0,00	0,00	988.149,52
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2024	785.000,00	0,00	0,00	785.000,00
	2025	785.000,00	0,00	0,00	785.000,00
	2026	675.000,00	0,00	0,00	675.000,00
	Cassa	834.052,72	0,00	0,00	834.052,72
TOTALE ENTRATE	2024	5.463.729,52	106.305,67	869.062,05	4.700.973,14
	2025	4.573.382,54	1.838.540,00	690.000,00	5.721.922,54
	2026	6.256.951,52	723.540,00	2.500.000,00	4.480.491,52
	Cassa	7.578.029,50	77.305,67	869.062,05	6.786.273,12

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa				
Titolo 1: Spese correnti	2024	2.135.168,98	57.772,10	27.028,48	2.165.912,60
	2025	1.971.547,23	33.540,00	0,00	2.005.087,23
	2026	1.949.601,01	33.540,00	0,00	1.983.141,01
	Cassa	2.554.581,14	57.772,10	27.028,48	2.585.324,76
Titolo 2: Spese in conto capitale	2024	1.357.325,40	36.500,00	760.000,00	633.825,40
	2025	692.000,00	1.735.000,00	690.000,00	1.737.000,00
	2026	2.502.000,00	690.000,00	2.500.000,00	692.000,00
	Cassa	2.172.692,55	36.500,00	760.000,00	1.449.192,55
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2024	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
	2025	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2024	128.085,62	0,00	0,00	128.085,62
	2025	136.685,79	0,00	0,00	136.685,79
	2026	142.200,99	0,00	0,00	142.200,99
	Cassa	131.180,69	0,00	0,00	131.180,69
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2024	988.149,52	0,00	0,00	988.149,52
	2025	988.149,52	0,00	0,00	988.149,52
	2026	988.149,52	0,00	0,00	988.149,52
	Cassa	988.149,52	0,00	0,00	988.149,52
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	785.000,00	0,00	0,00	785.000,00
	2025	785.000,00	0,00	0,00	785.000,00
	2026	675.000,00	0,00	0,00	675.000,00
	Cassa	923.159,65	0,00	0,00	923.159,65
TOTALE USCITE	2024	5.463.729,52	94.272,10	857.028,48	4.700.973,14
	2025	4.573.382,54	1.838.540,00	690.000,00	5.721.922,54
	2026	6.256.951,52	723.540,00	2.500.000,00	4.480.491,52
	Cassa	6.839.763,55	94.272,10	857.028,48	6.077.007,17

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2024	0,00	12.033,57	-12.033,57	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	738.265,95	-16.966,43	-12.033,57	709.265,95

Preso atto che il saldo di cassa finale presunto è di € 709.265,95

Visti i pareri favorevoli del Responsabile Finanziario del Comune, in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta di deliberazione in oggetto;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla congruità, coerenza e attendibilità contabile in ordine alle variazioni proposte.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Claudia Sala

