

REVISORE UNICO

Verbale n. 52 del 23/10/2023

COMUNE DI TRESORE CREMASCO

Oggetto: Parere sulla proposta di ratifica della 5a Variazione al Bilancio di Previsione per il triennio 2023-2025

PREMESSA

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'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Viste le seguenti deliberazioni del Consiglio Comunale:

- N. 8/2023 di approvazione del Rendiconto per l'anno 2022;
- N. 21/2023 di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2023-2025;
- N. 27/2023 di assestamento generale del Bilancio di Previsione 2023-2025 e verifica degli equilibri di bilancio;

Vista la proposta di delibera di C.C. n. 29/2023, di ratifica della deliberazione di cui al punto precedente, di cui allo schema disposto per il Consiglio Comunale;

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	1.033.750,02	0,00	0,00	1.033.750,02
Avanzo di amministrazione	2023	150.018,47	261,18	0,00	150.279,65
	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	6.957,49	6.957,49	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	6.957,49	6.957,49	2.296.848,14
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2023	341.876,93	14.391,87	5.767,92	350.500,88
	2024	113.938,29	0,00	5.000,00	108.938,29
	2025	78.526,70	0,00	5.000,00	73.526,70
	Cassa	355.730,45	14.391,87	5.767,92	364.354,40
Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	466.987,65	1.096,30	0,00	468.083,95
	2024	411.375,95	395,52	0,00	411.771,47
	2025	406.390,02	245,52	0,00	406.635,54
	Cassa	712.085,27	1.096,30	0,00	713.181,57
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	1.637.686,82	846.511,00	50.000,00	2.434.197,82
	2024	2.904.600,00	1.100.000,00	2.800.000,00	1.204.600,00
	2025	54.600,00	2.500.000,00	0,00	2.554.600,00
	Cassa	2.382.919,30	846.511,00	50.000,00	3.179.430,30
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	120.000,00	90.000,00	120.000,00	90.000,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	199.987,63	90.000,00	120.000,00	169.987,63
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	110.000,00	0,00	835.000,00
	2024	675.000,00	110.000,00	0,00	785.000,00
	2025	675.000,00	110.000,00	0,00	785.000,00
	Cassa	771.354,36	110.000,00	0,00	881.354,36
TOTALE ENTRATE	2023	5.380.834,55	1.069.217,84	182.725,41	6.267.326,98
	2024	6.022.342,84	1.210.395,52	2.805.000,00	4.427.738,36
	2025	3.131.945,32	2.610.245,52	5.000,00	5.737.190,84
	Cassa	8.223.886,49	1.068.956,66	182.725,41	9.110.117,74

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
	Cassa				
Titolo 1: Spese correnti	2023	2.124.680,67	42.006,17	30.655,10	2.136.031,74
	2024	1.892.710,75	8.296,77	11.500,00	1.889.507,52
	2025	1.847.102,26	5.654,07	9.000,00	1.843.756,33
	Cassa	2.367.702,56	42.006,17	30.655,10	2.379.053,63
Titolo 2: Spese in conto capitale	2023	1.929.423,34	988.972,18	222.200,00	2.696.195,52
	2024	2.852.000,00	850.000,00	2.550.000,00	1.152.000,00
	2025	2.000,00	2.500.000,00	0,00	2.502.000,00
	Cassa	3.540.046,52	988.972,18	222.200,00	4.306.818,70
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	1.630,82	128.888,40
	2024	131.420,77	0,00	1.401,25	130.019,52
	2025	136.631,74	0,00	1.408,55	135.223,19
	Cassa	136.290,64	0,00	1.630,82	134.659,82
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	110.000,00	0,00	835.000,00
	2024	675.000,00	110.000,00	0,00	785.000,00
	2025	675.000,00	110.000,00	0,00	785.000,00
	Cassa	867.757,26	110.000,00	0,00	977.757,26
TOTALE USCITE	2023	5.380.834,55	1.140.978,35	254.485,92	6.267.326,98
	2024	6.022.342,84	968.296,77	2.562.901,25	4.427.738,36
	2025	3.131.945,32	2.615.654,07	10.408,55	5.737.190,84
	Cassa	7.383.008,30	1.140.978,35	254.485,92	8.269.500,73

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2023	0,00	-71.760,51	71.760,51	0,00
	2024	0,00	242.098,75	-242.098,75	0,00
	2025	0,00	-5.408,55	5.408,55	0,00
	Cassa	840.878,19	-72.021,69	71.760,51	840.617,01

Di seguito un breve commento dei principali scostamenti.

Le variazioni sopra esposte derivano dal verbale di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto il programma triennale opere pubbliche 2023-2025.

Nel 2023 sono previsti lavori di riqualificazione esterni del centro sportivo per 0,4 mln finanziati con contributo statale e nell'anno seguente lavori per la realizzazione della copertura centro sportivo per ristoro e manifestazioni per 0,3 mln finanziati con 0,2 mln di contributo regionale e 0,1 mln di risorse proprie (oneri di urbanizzazione).

Il rifacimento della piazza della chiesa il cui costo complessivo è di 0,7 mln interamente finanziato da contributo statale è previsto nel 2024.

L'ampliamento e messa a norma della scuola media il cui costo complessivo è di € 2,5 mln, interamente finanziato con contributo statale, è stato posticipato al 2025, rispetto al 2024 inizialmente previsto.

Il saldo di cassa finale presunto è di € 840.617,01.-.

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.

Milano, lì 23/10/2023

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Luca Bottero

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