

Comune di TRESORE CREMASCO

Organo di revisione

Verbale n. 02 del 17/11/2023

Oggetto: Parere sulla proposta della 6a Variazione al Bilancio di Previsione per il triennio 2023-2025

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:

- La delibera di C.C. n. 8/2023 del 20/04/2023 con cui è stato approvato il rendiconto per l'anno 2022, con un risultato di amministrazione positivo di € 823.629,81, così suddiviso:
 - € 487.967,89 parte accantonata;
 - € 186.715,91 parte vincolata;
 - € 413,07 parte destinata ad investimenti;
 - € 148.532,94 parte disponibile;
- La delibera di C.C. n. 21/2023 del 09/06/2023 di approvazione il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2023/2025;
- La delibera di G.C. n. 41/2023 relativa alla variazione di bilancio n. 1/2023 con applicazione dell'avanzo accantonato;
- La delibera di C.C. n. 27/2023 di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione finanziario per il periodo 2023/2025 (variazione di bilancio n. 2/2023);
- La delibera di C.C. n. 29/2023 di ratifica della variazione di bilancio n. 3/2023 assunta con procedura d'urgenza (art. 175, comma 4, D.lgs. n. 267/2000) dalla G.C. con delibera n. 52/2023;
- La delibera di C.C. n. 31/2023 di ratifica della variazione di bilancio n. 4/2023 assunta con procedura d'urgenza (art. 175, comma 4, D.lgs. n. 267/2000) dalla G.C. con delibera n. 54/2023;
- La delibera di C.C. n. 35/2023 relativa alla variazione di bilancio n. 5/2023;

vista la proposta di delibera di C.C. n. 39/2023 relativa alla variazione n. 6/2023 al bilancio di previsione 2023-2025;

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;

considerato 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	150.279,65	0,00	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	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	350.500,88	22.666,80	0,00	373.167,68
	2024	108.938,29	40.000,00	0,00	148.938,29
	2025	73.526,70	40.000,00	0,00	113.526,70
	Cassa	364.354,40	22.666,80	0,00	387.021,20
Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	468.083,95	306,23	719,15	467.671,03
	2024	411.771,47	0,00	486,47	411.285,00
	2025	406.635,54	0,00	363,78	406.271,76
	Cassa	713.181,57	306,23	719,15	712.768,65
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	2.434.197,82	24.000,00	0,00	2.458.197,82
	2024	1.204.600,00	0,00	0,00	1.204.600,00
	2025	2.554.600,00	0,00	0,00	2.554.600,00
	Cassa	3.179.430,30	24.000,00	0,00	3.203.430,30
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	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00
	2024	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	169.987,63	0,00	90.000,00	79.987,63
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	835.000,00	0,00	0,00	835.000,00
	2024	785.000,00	0,00	0,00	785.000,00
	2025	785.000,00	0,00	0,00	785.000,00
	Cassa	881.354,36	0,00	0,00	881.354,36

TOTALE ENTRATE	2023	6.267.326,98	46.973,03	90.719,15	6.223.580,86
	2024	4.427.738,36	130.000,00	486,47	4.557.251,89
	2025	5.737.190,84	40.000,00	363,78	5.776.827,06
	Cassa	9.110.117,74	46.973,03	90.719,15	9.066.371,62
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	2.136.031,74	23.653,88	1.400,00	2.158.285,62
	2024	1.889.507,52	42.586,00	2.083,26	1.930.010,26
	2025	1.843.756,33	39.704,76	0,00	1.883.461,09
	Cassa	2.379.053,63	23.653,88	1.400,00	2.401.307,51
Titolo 2: Spese in conto capitale	2023	2.696.195,52	24.000,00	90.000,00	2.630.195,52
	2024	1.152.000,00	90.000,00	0,00	1.242.000,00
	2025	2.502.000,00	0,00	0,00	2.502.000,00
	Cassa	4.306.818,70	24.000,00	90.000,00	4.240.818,70
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	128.888,40	0,00	0,00	128.888,40
	2024	130.019,52	0,00	989,21	129.030,31
	2025	135.223,19	0,00	68,54	135.154,65
	Cassa	134.659,82	0,00	0,00	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	835.000,00	0,00	0,00	835.000,00
	2024	785.000,00	0,00	0,00	785.000,00
	2025	785.000,00	0,00	0,00	785.000,00
	Cassa	977.757,26	0,00	0,00	977.757,26
TOTALE USCITE	2023	6.267.326,98	47.653,88	91.400,00	6.223.580,86
	2024	4.427.738,36	132.586,00	3.072,47	4.557.251,89
	2025	5.737.190,84	39.704,76	68,54	5.776.827,06
	Cassa	8.269.500,73	47.653,88	91.400,00	8.225.754,61
DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2023	0,00	-680,85	680,85	0,00
	2024	0,00	-2.586,00	2.586,00	0,00
	2025	0,00	295,24	-295,24	0,00
	Cassa	840.617,01	-680,85	680,85	840.617,01

preso atto che il saldo di cassa finale presunto, immutato rispetto alla variazione precedente, 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.

IL REVISORE DEI CONTI



