

Vallosio Dott. Luisella

Dottore Commercialista

Revisore dei Conti

Studio: Rivarolo Canavese via Cavour 1

Tel. 0124.25.439 - Telefax 0124.424.712

Parere 5/2023 del 12/07/2023

COMUNE DI CAREZZANO

Parere dell'Organo di Revisione sulla Ricognizione degli equilibri di Bilancio

Visto:

- l'art.193 del TUEL 267/ 2000 e s.m.l., come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011, introdotto dal D. Lgs. 126/2014, il quale dispone che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità comunale e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ogni anno, il Consiglio provvede ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ed in tale sede adotta contestualmente con delibera i provvedimenti necessari.

Visto:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025 approvato in data 12.11.2022 dal Consiglio con delibera n.17

- il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 è stato approvato il 30.03.2023 dal Consiglio Comunale con delibera n. 12;

- il Rendiconto 2022 è stato approvato il 30.03.2023 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6.;

Tenuto conto che gli equilibri di bilancio per gli esercizi 2023 /2025 evidenziano gli equilibri sotto riportati:

Egualibro Economico-Finanziario		Assestato anno 2023	Impegni Assestamento	Impegni Assestamenti 2013
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		230.547,65		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero diavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1 - 2 - 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	325.472,00 0,00	273.446,88 0,00	348.792,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al servizio dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	331.197,00	115.307,00	327.816,00
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri investimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. in dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui: Fonti anticipazioni di liquidità (DL 35/2013) e succe	(-)	17.973,00 0,00 0,00	0.500,00 0,00 0,00	17.973,00 0,00 0,00
Somma finale (S = A-AA+B+C-D-DD+E-F)		-11.700,00	162.338,88	1.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EGUIBRIO EX ARTICOLO 103, COMMA 4, DE CUI LO STATO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
M) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	13.700,00 0,00	13.700,00 0,00	13.700,00 0,00
N) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EGUIBRIO DI PARTE CORRENTE (T)	0 = G+H+L+M	0,00	163.338,88	16.700,00

Egualibro Economico-Finanziario		Assestato anno 2023	Impegni Assestamento	Impegni Assestamenti 2013
A) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
B) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4 - 5 - 8	(+)	129.911,00	129.000,00	163.911,00
D) Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al servizio dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
E) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
DD) Entrate Titolo 5.02 per Rimanenzioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
DD) Entrate Titolo 5.03 per Rimanenzioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Entrate Titolo 5.04 relative a Altri entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
G) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
H) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	126.511,00	126.000,00	126.511,00
DD) Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Accensione di credito finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri investimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EGUIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = F+G+H+I+J+K+L+M+N+O+P	0,00	1.000,00	0,00
DD) Entrate Titolo 5.02 per Rimanenzioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
DD) Entrate Titolo 5.03 per Rimanenzioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
F) Entrate Titolo 5.04 relative a Altri entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X) Spese Titolo 3.02 per Rimanenzioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
AD) Spese Titolo 3.03 per Rimanenzioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.04 per Altri spese per amministrazione e attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EGUIBRIO FINALE	W = Z+T+U+V+X+Y+Z+Y	0,00	164.338,88	16.700,00

In merito alla gestione residui l'equilibrio si può desumere dai seguenti prospetti:

Residui Attivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Recensioni	% risc.
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	545,00	545,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate contributive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	168.995,04	168.995,04	2,10	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	775,99	775,99	0,00	0,00	0,00
TOTALE	170.314,03	170.317,03	2,10	0,00	0,00

Residui Passivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Pagamenti	% pag.
TITOLO 1 Spese correnti	38.035,83	38.035,83	0,00	1.800,00	4,73
TITOLO 2 Spese in conto capitale	120.510,60	120.510,60	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	12.083,25	12.083,25	0,00	4.642,50	40,07
TOTALE	170.629,48	170.629,48	0,00	6.442,50	3,80

Tenuto conto, infine, che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio in quanto:

-il fondo cassa alla data del 05/07/2023 ammonta a € 345.164,56;

-il fondo cassa finale presunto ammonta a € 265.583,63;

-l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione alla data del 05/07/2023 ammonta a €. 0,00 e l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del 05/07/2022 è pari a €. 0,00, in quanto la stessa non è stata deliberata;

-gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

-risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €. 2000,00;

I Revisore prende atto che si è provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio, attestandone il permanere dei medesimi

Esprime parere favorevole sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Il revisore dei conti

Firmato in originale