



COMUNE DI CAMPARADA

Provincia Monza e Brianza

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

N. 49 del 25/01/2024

**SULLA PROPOSTA APPROVAZIONE DEI DATI DI PRECONSUNTIVO 2023.
AGGIORNAMENTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.**

Il Revisore unico

Simone Bottero

- vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale predisposta dall'Ufficio Ragioneria in data 24/01/2024 avente ad oggetto la "APPROVAZIONE DEI DATI DI PRECONSUNTIVO 2023. AGGIORNAMENTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026", sottoposta all'esame del sottoscritto Revisore per l'acquisizione del parere di cui al comma 1, lettera a) dell'art. 67 del Regolamento Regionale 03-02-1999, n. 1 e dell'art. 239, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- visto il TUEL (D.Lgs. n. 267/2000) e il D.Lgs. n. 118/2011 in tema di armonizzazione contabile e, in particolare, l'art. 187 del D. Lgs 267/2000, comma 3 "Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies";
- visto l'art. 187 del D. Lgs 267/2000, comma 3-quater "Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 3, entro il 31 gennaio la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate ed approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato";

- visto l'art. 187 del D. Lgs 267/2000, comma 3-quinques: *“Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater. Le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta”*;
- visto l'art. 163 del D. Lgs 267/2000, comma 7, *“Nel corso dell'esercizio provvisorio, sono consentite le variazioni di bilancio previste dall'art. 187, comma 3-quinques, quelle riguardanti le variazioni del fondo pluriennale vincolato, quelle necessarie alla re-imputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte, e delle spese correlate, nei casi in cui anche la spesa è oggetto di re-imputazione l'eventuale aggiornamento delle spese già impegnate. Tali variazioni rilevano solo ai fini della gestione dei dodicesimi”*;
- visto il punto 9.2 dell'allegato 4/2 del d. Lgs 118/2011 il quale prescrive quanto segue:
 - *nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate.*
 - *se tale prospetto evidenzia una quota vincolata del risultato di amministrazione inferiore rispetto a quella applicata al bilancio, si provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.*
 - *in assenza dell'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, si provvede immediatamente alla variazione di bilancio che elimina l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.*

Esaminata la proposta di delibera per l'approvazione del preconsuntivo 2023 che porta in sintesi i seguenti risultati:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.849.786,93			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	681.189,49 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾ Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽³⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	47.967,50 173.452,20 0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.199.700,32	1.129.255,48	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽⁶⁾	1.930.003,63 0,00	2.337.138,57
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	305.384,38	279.319,25			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	286.892,54	267.026,86			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	287.142,78	432.199,99	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁶⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	498.277,88 0,00 0,00	204.380,73
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽⁶⁾	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	2.079.120,02	2.107.801,58	Totale spese finali	2.428.281,51	2.541.519,30
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	96.608,25 0,00	96.608,25
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	250.209,83	271.613,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	250.672,83	274.205,41
Totale entrate dell'esercizio	2.329.329,85	2.379.414,58	Totale spese dell'esercizio	2.775.562,59	2.912.332,96
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.231.939,04	4.229.201,51	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.775.562,59	2.912.332,96
DISAVANZO DI COMPETENZA di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)	0,00 0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	456.376,45	1.316.868,55
TOTALE A PAREGGIO	3.231.939,04	4.229.201,51	TOTALE A PAREGGIO	3.231.939,04	4.229.201,51

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.849.786,93
RISCOSSIONI	(+)	647.339,69	1.732.074,89	2.379.414,58
PAGAMENTI	(-)	1.137.444,09	1.774.888,87	2.912.332,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.316.868,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.316.868,55
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	452.214,40	597.254,96	1.049.469,36 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	319.670,25	1.000.673,72	1.320.343,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			1.045.993,94

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ANNO 2023

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	236.546,98
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	97.910,71
Totale parte accantonata (B)	334.457,69
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	153.869,11
Vincoli derivanti da trasferimenti	188.390,62
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	342.259,73
Totale parte destinata agli investimenti (D)	122.246,85
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	247.029,67
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

- vista la composizione della parte vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto così come dettagliato nella bozza di delibera;
- esaminata la delibera in oggetto e la documentazione ad essa allegata, trasmessa dall'Ente in data 24/01/2024 e 25/01/2024;
- sentito il Responsabile del Servizio finanziario Dott.ssa Chiara Ferretti per tutti i necessari chiarimenti;
- acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'articolo 49 del D.lgs. n. 267/2000;

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del preconsuntivo 2023 così come presentato, riservandosi di valutarne la congruità in sede sia di eventuale applicazione sia dei successivi atti.

L'ORGANO DI REVISIONE
SIMONE BOTTERO

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