

## REVISORE UNICO

Verbale n. 12 del 25/07/2022

COMUNE DI Occhiobello

PROVINCIA DI Rovigo

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio**

### PREMESSA

In data 31/05/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024.

In data 29/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.040.212,71 così composto:

|                                   |                      |
|-----------------------------------|----------------------|
| fondi accantonati                 | per euro 894.732,48; |
| fondi vincolati                   | per euro 96.224,15;  |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 8.520,69;   |
| fondi disponibili                 | per euro 40.753,39.  |

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

|                                                                               |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | -€ 167.764,00        |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)                                 |                      |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)          | € 164.216,00         |
| <b>Saldo complessivo</b>                                                      | <b>-€ 331.980,00</b> |

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- b. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del ...;
- j. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2022<br>COMPETENZA                                           | BILANCIO<br>ATTUALE    | VARIAZIONI +/-      | BILANCIO<br>ASSESTATO  |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
|                                      | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese correnti                       | € -                    | € 80.200,00         | € 80.200,00            |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese in conto capitale              | € -                    | € 448.716,15        | € 448.716,15           |
|                                      | Utilizzo avanzo di<br>Amministrazione                                   | € -                    | € 35.000,00         | € 35.000,00            |
|                                      | - di cui avanzo vincolato<br>utilizzato anticipatamente                 | € -                    | € -                 | € -                    |
| 1                                    | Entrate correnti di natura<br>tributaria, contributiva e<br>perequativa | € 7.954.500,00         | € 36.000,00         | € 7.990.500,00         |
| 2                                    | Trasferimenti correnti                                                  | € 912.500,00           | € 34.600,00         | € 947.100,00           |
| 3                                    | Entrate extratributarie                                                 | € 4.364.695,00         | € 410,00            | € 4.365.105,00         |
| 4                                    | Entrate in conto capitale                                               | € 8.178.432,00         | € 7.500,00          | € 8.185.932,00         |
| 5                                    | Entrate da riduzione di<br>attività finanziarie                         | € -                    | € -                 | € -                    |
| 6                                    | Accensione prestiti                                                     | € -                    | € -                 | € -                    |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                         | € 2.000.000,00         | € -                 | € 2.000.000,00         |
| 9                                    | Entrate per conto terzi e<br>partite di giro                            | € 2.323.500,00         | € -                 | € 2.323.500,00         |
| <b>Totale</b>                        |                                                                         | <b>€ 25.733.627,00</b> | <b>€ 78.510,00</b>  | <b>€ 25.812.137,00</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                                                         | <b>€ 25.733.627,00</b> | <b>€ 642.426,15</b> | <b>€ 26.376.053,15</b> |
|                                      | Disavanzo di<br>amministrazione                                         | € -                    | € -                 | € -                    |
| 1                                    | Spese correnti                                                          | € 12.159.895,00        | € 106.010,00        | € 12.265.905,00        |
| 2                                    | Spese in conto capitale                                                 | € 8.457.148,15         | € 7.500,00          | € 8.464.648,15         |
| 3                                    | Spese per incremento di<br>attività finanziarie                         | € -                    | € -                 | € -                    |
| 4                                    | Rimborso di prestiti                                                    | € 1.322.000,00         | € -                 | € 1.322.000,00         |
| 5                                    | Chiusura anticipazioni da<br>istituto Tesoriere/Cassiere                | € 2.000.000,00         | € -                 | € 2.000.000,00         |
| 7                                    | Spese per conto terzi e<br>partite di giro                              | € 2.323.500,00         | € -                 | € 2.323.500,00         |
| <b>Totale generale delle spese</b>   |                                                                         | <b>€ 26.262.543,15</b> | <b>€ 113.510,00</b> | <b>€ 26.376.053,15</b> |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022<br>CASSA                                                 | BILANCIO<br>ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
|        |                                                                          |                     |                |                       |
|        | <b>FONDO DI CASSA</b>                                                    | € 1.188.039,06      |                | € 1.188.039,06        |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 9.418.880,89      | € 36.000,00    | € 9.454.880,89        |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | € 1.386.264,35      | € 34.600,00    | € 1.420.864,35        |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>                                           | € 5.662.349,45      | € 410,00       | € 5.662.759,45        |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | € 9.293.696,52      | € 7.500,00     | € 9.301.196,52        |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | € -                 | € -            | € -                   |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>                                               | € 53.056,75         | € -            | € 53.056,75           |
| 7      | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | € 2.000.000,00      | € -            | € 2.000.000,00        |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | € 2.359.388,57      | € -            | € 2.359.388,57        |
|        | <b>Totale</b>                                                            | € 30.173.636,53     | € 78.510,00    | € 30.252.146,53       |
|        | <b>Totale generale delle</b>                                             | € 31.361.675,59     | € 78.510,00    | € 31.440.185,59       |
|        |                                                                          |                     |                |                       |
| 1      | <i>Spese correnti</i>                                                    | € 12.343.571,51     | € 99.010,00    | € 12.442.581,51       |
| 2      | <i>Spese in conto capitale</i>                                           | € 10.212.976,64     | € 7.500,00     | € 10.220.476,64       |
| 3      | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>                      | € -                 | € -            | € -                   |
| 4      | <i>Rimborso di prestiti</i>                                              | € 1.341.331,30      | € -            | € 1.341.331,30        |
| 5      | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>             | € 2.000.000,00      | € -            | € 2.000.000,00        |
| 7      | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>                           | € 2.613.583,43      | € -            | € 2.613.583,43        |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>                                       | € 28.511.462,88     | € 106.510,00   | € 28.617.972,88       |
|        |                                                                          |                     |                |                       |
|        | <b>SALDO DI CASSA</b>                                                    | € 2.850.212,71      | -€ 28.000,00   | € 2.822.212,71        |

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2023<br>COMPETENZA                                                    | BILANCIO ATTUALE       | VARIAZIONI +/- | BILANCIO<br>ASSESTATO  |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|------------------------|
|                                      |                                                                                  |                        |                |                        |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese correnti                                | € -                    | € -            | € -                    |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese in conto capitale                       | € -                    | € -            | € -                    |
| 1                                    | <i>Entrate correnti di natura<br/>tributaria, contributiva e<br/>perequativa</i> | € 5.372.600,00         | € -            | € 5.372.600,00         |
| 2                                    | <i>Trasferimenti correnti</i>                                                    | € 755.900,00           | € -            | € 755.900,00           |
| 3                                    | <i>Entrate extratributarie</i>                                                   | € 2.858.700,00         | € -            | € 2.858.700,00         |
| 4                                    | <i>Entrate in conto capitale</i>                                                 | € 6.290.000,00         | € -            | € 6.290.000,00         |
| 5                                    | <i>Entrate da riduzione di attività<br/>finanziarie</i>                          | € -                    | € -            | € -                    |
| 6                                    | <i>Accensione prestiti</i>                                                       | € -                    | € -            | € -                    |
| 7                                    | <i>Anticipazioni da istituto<br/>tesoriere/cassiere</i>                          | € 2.000.000,00         | € -            | € 2.000.000,00         |
| 9                                    | <i>Entrate per conto terzi e partite<br/>di giro</i>                             | € 2.323.500,00         | € -            | € 2.323.500,00         |
| <b>Totale</b>                        |                                                                                  | <b>€ 19.600.700,00</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 19.600.700,00</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                                                                  | <b>€ 19.600.700,00</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 19.600.700,00</b> |
|                                      |                                                                                  |                        |                |                        |
|                                      | <i>Disavanzo di amministrazione</i>                                              | € -                    | € -            | € -                    |
| 1                                    | <i>Spese correnti</i>                                                            | € 8.345.294,00         | € -            | € 8.345.294,00         |
| 2                                    | <i>Spese in conto capitale</i>                                                   | € 6.290.000,00         | € -            | € 6.290.000,00         |
| 3                                    | <i>Spese per incremento di<br/>attività finanziarie</i>                          | € -                    | € -            | € -                    |
| 4                                    | <i>Rimborso di prestiti</i>                                                      | € 641.906,00           | € -            | € 641.906,00           |
| 5                                    | <i>Chiusura anticipazioni da<br/>istituto Tesoriere/Cassiere</i>                 | € 2.000.000,00         | € -            | € 2.000.000,00         |
| 7                                    | <i>Spese per conto terzi e partite<br/>di giro</i>                               | € 2.323.500,00         | € -            | € 2.323.500,00         |
| <b>Totale generale delle spese</b>   |                                                                                  | <b>€ 19.600.700,00</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 19.600.700,00</b> |

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2024<br>COMPETENZA                                                    | BILANCIO<br>ATTUALE    | VARIAZIONI +/- | BILANCIO<br>ASSESTATO  |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|------------------------|
|                                      | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese<br>correnti                             | € -                    | € -            | € -                    |
|                                      | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese in<br>conto capitale                    | € -                    | € -            | € -                    |
| 1                                    | <i>Entrate correnti di natura<br/>tributaria, contributiva e<br/>perequativa</i> | € 5.258.500,00         | € -            | € 5.258.500,00         |
| 2                                    | <i>Trasferimenti correnti</i>                                                    | € 715.300,00           | € -            | € 715.300,00           |
| 3                                    | <i>Entrate extratributarie</i>                                                   | € 2.739.550,00         | € -            | € 2.739.550,00         |
| 4                                    | <i>Entrate in conto capitale</i>                                                 | € 395.000,00           | € -            | € 395.000,00           |
| 5                                    | <i>Entrate da riduzione di<br/>attività finanziarie</i>                          | € -                    | € -            | € -                    |
| 6                                    | <i>Accensione prestiti</i>                                                       | € -                    | € -            | € -                    |
| 7                                    | <i>Anticipazioni da istituto<br/>tesoriere/cassiere</i>                          | € 2.000.000,00         | € -            | € 2.000.000,00         |
| 9                                    | <i>Entrate per conto terzi e<br/>partite di giro</i>                             | € 2.323.500,00         | € -            | € 2.323.500,00         |
| <b>Totale</b>                        |                                                                                  | <b>€ 13.431.850,00</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 13.431.850,00</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                                                                  | <b>€ 13.431.850,00</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 13.431.850,00</b> |
|                                      | <i>Disavanzo di<br/>amministrazione</i>                                          | € -                    | € -            | € -                    |
| 1                                    | <i>Spese correnti</i>                                                            | € 8.211.864,00         | € -            | € 8.211.864,00         |
| 2                                    | <i>Spese in conto capitale</i>                                                   | € 395.000,00           | € -            | € 395.000,00           |
| 3                                    | <i>Spese per incremento di<br/>attività finanziarie</i>                          | € -                    | € -            | € -                    |
| 4                                    | <i>Rimborso di prestiti</i>                                                      | € 501.486,00           | € -            | € 501.486,00           |
| 5                                    | <i>Chiusura anticipazioni<br/>da istituto<br/>Tesoriere/Cassiere</i>             | € 2.000.000,00         | € -            | € 2.000.000,00         |
| 7                                    | <i>Spese per conto terzi e<br/>partite di giro</i>                               | € 2.323.500,00         | € -            | € 2.323.500,00         |
| <b>Totale generale delle spese</b>   |                                                                                  | <b>€ 13.431.850,00</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 13.431.850,00</b> |

Le variazioni sono così riassunte:

| <b>2022</b>                    |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| Minori spese (programmi)       | € 165.759,00        |
| Minore FPV spesa (programmi)   |                     |
| Maggiori entrate (tipologie)   | € 71.010,00         |
| Avanzo di amministrazione      |                     |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | <b>€ 236.769,00</b> |
| Minori entrate (tipologie)     |                     |
| Maggiori spese (programmi)     | € 271.769,00        |
| Maggiore FPV spesa (programmi) |                     |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | <b>€ 271.769,00</b> |

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

|                                                                                     | Residui<br>31/12/2021 | Riscossioni           | Minori (-)/<br>maggiori (+)<br>residui | Residui alla<br>data della<br>verifica |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 1.464.380,89        | € 597.967,24          | € 7.603,67                             | € 874.017,32                           |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | € 473.764,35          | € 67.603,77           | -€ 27.444,02                           | € 378.716,56                           |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | € 1.297.654,45        | € 477.507,28          | € 2.661,09                             | € 822.808,26                           |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | € 1.115.264,52        | € 317.610,96          | € -                                    | € 797.653,56                           |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   | € -                   | € -                                    | € -                                    |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                        | <b>€ 4.351.064,21</b> | <b>€ 1.460.689,25</b> | <b>-€ 17.179,26</b>                    | <b>€ 2.873.195,70</b>                  |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | € 53.056,75           | € -                   | € -                                    | € 53.056,75                            |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | € -                   | € -                   | € -                                    | € -                                    |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | € 35.888,57           | € 15.730,85           | € -                                    | € 20.157,72                            |
| <b>Totale titoli</b>                                                                | <b>€ 4.440.009,53</b> | <b>€ 1.476.420,10</b> | <b>-€ 17.179,26</b>                    | <b>€ 2.946.410,17</b>                  |
|                                                                                     | Residui<br>31/12/2021 | Pagamenti             | Minori<br>residui                      | Residui alla<br>data della<br>verifica |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                                    | € 1.993.676,51        | € 1.037.720,71        | € 83.006,68                            | € 872.949,12                           |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                                           | € 1.755.828,49        | € 1.037.326,85        | € -                                    | € 718.501,64                           |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                      | € -                   | € -                   | € -                                    | € -                                    |
| <b>Totale spese finali</b>                                                          | <b>€ 3.749.505,00</b> | <b>€ 2.075.047,56</b> | <b>€ 83.006,68</b>                     | <b>€ 1.591.450,76</b>                  |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                              | € 19.331,30           | € -                   | € -                                    | € 19.331,30                            |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca                   | € -                   | € -                   | € -                                    | € -                                    |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 290.083,43          | € 187.403,57          |                                        | € 102.679,86                           |
| <b>Totale titoli</b>                                                                | <b>€ 4.058.919,73</b> | <b>€ 2.262.451,13</b> | <b>€ 83.006,68</b>                     | <b>€ 1.713.461,92</b>                  |

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data \_\_\_\_\_ e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

### esprime

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, Legnago 25 luglio 2022

*Il revisore unico*  
*Dott.ssa Giulia Pin*