

REVISORE UNICO

Verbale n. 18 del 25/07/2023

COMUNE DI Occhiobello

PROVINCIA DI Rovigo

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

PREMESSA

In data 28/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022, determinando un risultato di amministrazione di euro 3.333.040,61 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.361.496,30;
fondi vincolati	per euro 364.886,36;
fondi destinati agli investimenti	per euro 204.000,26;
fondi disponibili	per euro 402.657,96.

Una parte dell'avanzo per investimenti è stato applicato pari ad euro 70.384,75

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto di avere preso visione dei seguenti documenti:

- a. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- b. 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;

- c. 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;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 70.100,00	€ -	€ 70.100,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.623.113,40	€ -	€ 2.623.113,40
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 70.384,75	€ 401.800,00	€ 472.184,75
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.654.031,00	€ 242.000,00	€ 5.896.031,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.079.422,00	€ 102.681,00	€ 1.182.103,00
3	Entrate extratributarie	€ 3.587.875,00	€ 88.663,00	€ 3.676.538,00
4	Entrate in conto capitale	€ 1.509.331,00	€ 3.429,00	€ 1.512.760,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.722.500,00	€ -	€ 2.722.500,00
Totale		€ 16.553.159,00	€ 436.773,00	€ 16.989.932,00
Totale generale delle entrate		€ 19.316.757,15	€ 838.573,00	€ 20.155.330,15
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 9.939.528,00	€ 569.631,00	€ 10.509.159,00
2	Spese in conto capitale	€ 4.177.229,15	€ 5.229,00	€ 4.182.458,15
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 477.500,00	€ 263.713,00	€ 741.213,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.722.500,00	€ -	€ 2.722.500,00
Totale generale delle spese		€ 19.316.757,15	€ 838.573,00	€ 20.155.330,15

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.546.860,13		€ 1.546.860,13
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 8.052.669,98	€ 242.000,00	€ 8.294.669,98
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.444.408,62	€ 102.681,00	€ 1.547.089,62
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.230.030,29	€ 88.663,00	€ 6.318.693,29
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.638.180,17	€ 3.429,00	€ 4.641.609,17
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>	€ 2.743.700,13	€ -	€ 2.743.700,13
	Totale	€ 25.162.045,94	€ 436.773,00	€ 25.598.818,94
	Totale generale delle entrate	€ 26.708.906,07	€ 436.773,00	€ 27.145.679,07
1	<i>Spese correnti</i>	€ 12.014.659,76	€ 472.831,00	€ 12.487.490,76
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.090.450,80	€ 5.229,00	€ 5.095.679,80
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 496.831,30	€ 263.713,00	€ 760.544,30
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>	€ 2.854.308,35	€ -	€ 2.854.308,35
	Totale generale delle spese	€ 22.456.250,21	€ 741.773,00	€ 23.198.023,21

Composizione cassa vincolata

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO oggi.
MUTUI	11.742,39	11.742,39
FONDI PNRR	422.000,00	422.000,00
TRASFERIMENTI		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.453.600,00	€ -	€ 5.453.600,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 908.400,00	€ -	€ 908.400,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.383.290,00	€ -	€ 3.383.290,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.789.400,00	€ -	€ 2.789.400,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
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>	€ 2.722.500,00	€ -	€ 2.722.500,00
Totale		€ 17.257.190,00	€ -	€ 17.257.190,00
Totale generale delle entrate		€ 17.257.190,00	€ -	€ 17.257.190,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 9.240.261,00	€ -	€ 9.240.261,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.789.400,00	€ -	€ 2.789.400,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 505.029,00	€ -	€ 505.029,00
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>	€ 2.722.500,00	€ -	€ 2.722.500,00
Totale generale delle spese		€ 17.257.190,00	€ -	€ 17.257.190,00

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.453.600,00	€ -	€ 5.453.600,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 908.400,00	€ -	€ 908.400,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.383.290,00	€ -	€ 3.383.290,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
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>	€ 2.722.500,00	€ -	€ 2.722.500,00
Totale		€ 14.737.790,00	€ -	€ 14.737.790,00
Totale generale delle entrate		€ 14.737.790,00	€ -	€ 14.737.790,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 9.225.261,00	€ -	€ 9.225.261,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 520.029,00	€ -	€ 520.029,00
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>	€ 2.722.500,00	€ -	€ 2.722.500,00
Totale generale delle spese		€ 14.737.790,00	€ -	€ 14.737.790,00

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.398.638,98	€ 509.683,74	€ 13.126,48	€ 1.902.081,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 364.986,62	€ 56.417,94	-€ 376,28	€ 308.192,40
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.642.255,29	€ 625.415,86	€ 10.837,17	€ 2.027.676,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.128.849,17	€ 34.401,36	€ -	€ 3.094.447,81
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 8.534.730,06	€ 1.225.918,90	€ 23.587,37	€ 7.332.398,53
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 53.056,75	€ -	€ -	€ 53.056,75
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 21.200,13	€ 912,01	-€ 2.949,28	€ 17.338,84
Totale titoli	€ 8.608.986,94	€ 1.226.830,91	€ 20.638,09	€ 7.402.794,12

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.065.231,76	€ 2.192.999,32	€ 34.912,63	€ 837.319,81
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 913.221,65	€ 225.014,92	€ 8.438,06	€ 679.768,67
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.978.453,41	€ 2.418.014,24	€ 43.350,69	€ 1.517.088,48
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 19.331,30	€ -	€ -	€ 19.331,30
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 131.808,35	€ 36.188,62	€ 2.949,28	€ 92.670,45
Totale titoli	€ 4.129.593,06	€ 2.454.202,86	€ 46.299,97	€ 1.629.090,23

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		I	2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.546.860 ,13			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		70.100,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		10.754.672 ,00	9.745.290 ,00	9.745.290 ,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		10.509.159 ,00	9.240.261 ,00	9.225.261 ,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.086.800,00	850.000,00	850.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	5.000,00	5.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		741.213,00	505.029,00	520.029,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			425.600,00	-5.000,00	-5.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		400.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		25.600,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	-5.000,00	-5.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		72.184,75	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.623.113,40	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.512.760,00	2.789.400,00	270.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		25.600,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o 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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		4.182.458,15 0,00	2.789.400,00 0,00	270.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	5.000,00	5.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	5.000,00	5.000,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	-5.000,00	-5.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	400.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-400.000,00	-5.000,00	-5.000,00

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 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 2023/2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023/2025 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 2023

Il revisore unico
Dott.ssa Giulia Pin

