

REVISORE UNICO

Verbale n. 16 del 19/07/2024

COMUNE DI Occhiobello

PROVINCIA DI Rovigo

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

PREMESSA

In data 30/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 3.530.264,04 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.598.519,30;
fondi vincolati	per euro 391.739,64;
fondi destinati agli investimenti	per euro 211.066,15;
fondi disponibili	per euro 328.938,95.

Con delibera di G.C. n. 89 del 15/05/2024 si è provveduto a destinare euro 20.000,00 dell'avanzo investimenti, euro 200.000,00 per avanzo accantonato per contenziosi;

Con delibera di G.C. n. 95 del 29/05/2024 si è provveduto a destinare euro 30.000,00 dell'avanzo investimenti, euro 2.500,00 per avanzo accantonato per contenziosi;

Con delibera di G.C. n. 101 del 26/06/2024 si è provveduto a destinare al quota di euro 15.519,30 dell'avanzo accantonato per l'indennità di fine rapporto del sindaco.

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 competenza esercizio 2024 proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	5.970.859,00	11.664,00	0,00	5.982.523,00
Titolo 2	1.286.784,00	15.000,00	0,00	1.301.784,00
Titolo 3	3.828.415,00	34.993,00	0,00	3.863.408,00
Titolo 4	1.933.593,00	9.420,00	0,00	1.943.013,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
Titolo 9	2.722.500,00	0,00	0,00	2.722.500,00
Totale Entrate	17.742.151,00	71.077,00	0,00	17.813.228,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	104.800,00	0,00	0,00	104.800,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	69.000,00	0,00	0,00	69.000,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	268.019,30	348.109,00	0,00	616.128,30
	18.183.970,30	419.186,00	0,00	18.603.156,30

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	10.639.877,30	478.805,00	69.039,00	11.049.643,30
Titolo 2	2.050.963,00	8.478,00	0,00	2.059.441,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	770.630,00	942,00	0,00	771.572,00
Titolo 5	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
Titolo 7	2.722.500,00	0,00	0,00	2.722.500,00
Totale Spese	18.183.970,30	488.225,00	69.039,00	18.603.156,30
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	18.183.970,30	488.225,00	69.039,00	18.603.156,30

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

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	939.242,23			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		616.128,30	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		173.800,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	9.044.107,06	5.982.523,00	5.705.000,00	5.594.195,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.726.651,79	1.301.784,00	1.122.900,00	1.075.900,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.144.331,25	3.863.408,00	3.302.750,00	3.209.290,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.633.555,57	1.943.013,00	2.975.000,00	385.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	21.548.645,67	13.090.728,00	13.105.650,00	10.264.385,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	44.963,30	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.743.328,73	2.722.500,00	2.722.500,00	2.722.500,00
Totale Titoli.....	26.336.937,70	17.813.228,00	17.828.150,00	14.986.885,00
	27.276.179,93	18.603.156,30	17.828.150,00	14.986.885,00

TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE				
-----------------------------------	--	--	--	--

Fondo di cassa finale presunto 4.266.124,53

SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione				
Titolo 1 - Spese correnti		0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 2 - Spese in conto capitale				
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	12.389.738,75	11.049.643,30	9.340.650,00	9.079.385,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	4.917.916,30	2.059.441,00	2.975.000,00	385.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17.307.655,05	13.109.084,30	12.315.650,00	9.464.385,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	790.903,30	771.572,00	790.000,00	800.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale Titoli.....	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.911.497,05	2.722.500,00	2.722.500,00	2.722.500,00
	23.010.055,40	18.603.156,30	17.828.150,00	14.986.885,00
	23.010.055,40	18.603.156,30	17.828.150,00	14.986.885,00

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 2024/2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024/2026 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 si raccomanda inoltre di monitorare costantemente gli incassi ed i pagamenti.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, Legnago 19 luglio 2024

Il revisore unico

Dott.ssa Giulia Pin