

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 13 del 24 luglio 2021

COMUNE DI PALAZZOLO SULL'OGGIO

Oggetto: Parere su assestamento generale di bilancio

PREMESSA

In data 22/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere/verbale del 26/11/2020).

In data 27/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr relazione /verbale n. 6 del 06/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 8.609.073,25 così composto:

fondi accantonati	per euro	4.484.513,19;
fondi vincolati	per euro	2.847.723,11;
fondi destinati agli investimenti	per euro	91.521,12;
fondi disponibili	per euro	1.185.315,83.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 946.510,87;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 508.350,47.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 479.446,40 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	202.946,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	276.500,00.
e destinata	per euro	202.946,00 a spese correnti;
	per euro	276.500,00 a spese in conto capitale;

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

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 303.023,36	€ -	€ 303.023,36
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.636.557,48	€ -	€ 1.636.557,48
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.402.327,39	€ 479.446,00	€ 1.881.773,39
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 146.700,00	€ -	€ 146.700,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.432.120,00	-€ 160.240,00	€ 11.271.880,00
2	Trasferimenti correnti	€ 2.542.138,74	€ 903.606,11	€ 3.445.744,85
3	Entrate extratributarie	€ 4.516.625,00	-€ 343.242,00	€ 4.173.383,00
4	Entrate in conto capitale	€ 3.595.791,00	-€ 264.000,00	€ 3.331.791,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 660.000,00	€ -	€ 660.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.393.500,00	€ -	€ 2.393.500,00
Totale		€ 25.640.174,74	€ 136.124,11	€ 25.776.298,85
Totale generale delle entrate		€ 28.982.082,97	€ 615.570,11	€ 29.597.653,08
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 18.375.954,15	€ 603.070,51	€ 18.979.024,66
2	Spese in conto capitale	€ 6.472.908,82	€ 12.500,00	€ 6.485.408,82
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.239.720,00	€ -	€ 1.239.720,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.393.500,00	€ -	€ 2.393.500,00
Totale generale delle spese		€ 28.982.082,97	€ 615.570,51	€ 29.597.653,48

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 6.408.871,76		€ 6.408.871,76
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 15.446.175,32	-€ 160.240,00	€ 15.285.935,32
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.279.609,13	€ 903.606,11	€ 4.183.215,24
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 5.583.122,94	-€ 343.242,00	€ 5.239.880,94
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.110.962,80	-€ 264.000,00	€ 4.846.962,80
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.167.210,72	€ -	€ 1.167.210,72
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.570.702,77	€ -	€ 2.570.702,77
	Totale	€ 33.657.783,68	€ 136.124,11	€ 33.793.907,79
	Totale generale delle entrate	€ 40.066.655,44	€ 136.124,11	€ 40.202.779,55
1	<i>Spese correnti</i>	€ 21.105.644,39	€ 751.524,12	€ 21.857.168,51
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.113.492,68	€ 12.500,00	€ 7.125.992,68
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.239.720,00	€ -	€ 1.239.720,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.904.387,23	€ -	€ 2.904.387,23
	Totale generale delle spese	€ 32.863.244,30	€ 764.024,12	€ 33.627.268,42
	SALDO DI CASSA	€ 7.203.411,14	-€ 627.900,01	€ 6.575.511,13

TITOLO	ANNUALITA' 2022 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>	€ 11.477.160,00	-€ 20.160,00	€ 11.457.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.884.738,00	€ -	€ 1.884.738,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.420.910,00	€ 74.640,00	€ 4.495.550,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.134.900,00	€ -	€ 2.134.900,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.495.000,00	€ -	€ 1.495.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.393.500,00	€ -	€ 2.393.500,00
	Totale	€ 24.306.208,00	€ 54.480,00	€ 24.360.688,00
	Totale generale delle entrate	€ 24.306.208,00	€ 54.480,00	€ 24.360.688,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 16.477.338,00	€ 54.480,00	€ 16.531.818,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.629.900,00	€ -	€ 3.629.900,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.305.470,00	€ -	€ 1.305.470,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.393.500,00	€ -	€ 2.393.500,00
	Totale generale delle spese	€ 24.306.208,00	€ 54.480,00	€ 24.360.688,00

TITOLO	ANNUALITA' 2023 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>	€ 11.449.000,00	-€ 20.820,00	€ 11.428.180,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.838.204,00	€ -	€ 1.838.204,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.415.360,00	€ 74.640,00	€ 4.490.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.332.500,00	€ -	€ 2.332.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.393.500,00	€ -	€ 2.393.500,00
Totale		€ 23.928.564,00	€ 53.820,00	€ 23.982.384,00
Totale generale delle entrate		€ 23.928.564,00	€ 53.820,00	€ 23.982.384,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 16.417.144,00	€ 53.820,00	€ 16.470.964,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.332.500,00	€ -	€ 3.332.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.285.420,00	€ -	€ 1.285.420,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.393.500,00	€ -	€ 2.393.500,00
Totale generale delle spese		€ 23.928.564,00	€ 53.820,00	€ 23.982.384,00

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 327.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.673.570,51
Avanzo di amministrazione	€ 479.446,40
TOTALE POSITIVI	€ 2.480.016,91
Minori entrate (tipologie)	€ 1.058.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 942.570,51
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.000.570,51
2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 84.300,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 74.640,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 158.940,00
Minori entrate (tipologie)	€ 20.160,00
Maggiori spese (programmi)	€ 138.780,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 158.940,00
2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 81.780,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 74.640,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 156.420,00
Minori entrate (tipologie)	€ 20.820,00
Maggiori spese (programmi)	€ 135.600,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 156.420,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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 esigenza;
- 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 sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.408.871,76		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	303.023,36	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.891.007,85	17.837.288,00	17.756.384,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	18.979.024,66	16.531.818,00	16.470.964,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.474.850,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.239.720,00	1.305.470,00	1.285.420,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.024.713,45	-	-
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⁾	(+)	1.024.713,45	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	857.060,34	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.636.557,48	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.991.791,00	3.629.900,00	3.332.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.485.408,82 -	3.629.900,00 -	3.332.500,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-	-	-

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 20.07.2021 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;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 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, 24 luglio 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente Martinalli Dott. Simone
Componente Colombo Dott. Dario
Componente Garbellini Dott. Bruno

(assente giustificato)

