

REVISORE UNICO

Verbale n.7/2024 del 22/07/2024

COMUNE DI PANDINO

PROVINCIA DI CREMONA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026

PREMESSA

In data 28/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato con atto n. 33 il bilancio di previsione 2024-2026, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 19/01/2024. In data 24/04/2024 il Consiglio Comunale con atto n. 2 ha approvato il rendiconto 2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 20/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	751.982,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	497.451,00
Fondo contezioso	12.000,00
Altri accantonamenti	43.874,84
Totale parte accantonata (B)	1.305.308,01
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	315.705,11
Vincoli derivanti da trasferimenti	160.971,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.098,00
Altri vincoli	111.253,12
Totale parte vincolata (C)	590.027,77
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	4.849,75
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	68.788,91
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024¹, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 4 del 24/04/2024

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Variazione n. 1 – delibera Consiglio comunale n. 5 del 24/04/2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta comunale non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 195 del 28/05/2024

Determinazione n. 252 del 02/07/2024

Determinazione n. 224 del 18/06/2024

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 175.383,84, così composta:

fondi vincolati per euro 175.383,84;

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

¹ Emendamento decreto "superbonus" emendamento Anci approvato su Proroga termini deliberazioni Tari "In deroga a quanto previsto dall'art. 3, comma 5-quinquies, del d.l. 228/2021, come convertito in L. 25 febbraio 2022, n. 15, i Comuni, per l'annualità 2024, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 giugno. Sono in ogni caso valide ed efficaci le deliberazioni di cui al periodo precedente eventualmente intervenute tra il 1° maggio 2024 e la data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto."

PNRR

L'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024².

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
G57G22000000006	4		RIQUALIFICAZIONE DELL'ASILO NIDO GIRASOLE DI PANDINO	€ 286.400,00	€ 45.417,12	€ 275.303,67	-€ 229.886,55
G55E22000230006	4		COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA DELL'INFANZIA	€ 4.800.000,00	€ 1.440.000,00	€ 905.399,42	€ 534.600,58
G51F22000770006	1		ADOZIONE SPID CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -
G51F22001560006	1		ADOZIONE APP IO	€ 2.744,00	€ -	€ -	€ -
G51C22000310006	1		ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	€ 121.992,00	€ -	€ -	€ -
G51F23000590006	1		ABILITAZIONE PIATTAFORME PAGOPA	€ 37.708,00	€ -	€ -	€ -
G51F22004790006	1		PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -
G51F22002500006	1		PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	€ 32.589,00	€ -	€ -	€ -
G51F22003080006	1		ESPERIENZA CITTADINI	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare 21/2024.

² Per la compilazione della "Tabella PNRR" l'Organo di revisione deve entrare nel sito della Corte dei conti, area Servizi, link: <https://servizionline.corteconti.it/> e accedere alla piattaforma dedicata ai questionari di finanza territoriale "Questionari Finanza Territoriale", tramite utenza SPID, ove, sarà presente la voce "Tabella PNRR 2024", con riferimento a ogni singolo ente, con la possibilità di essere indirizzati a una pagina dedicata contenente la "Nota metodologica" con le istruzioni per la compilazione. Non sono ammesse differenti modalità di trasmissione né per il questionario, né per la tabella PNRR.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 30/06/2024
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d. le variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, sulla base delle indicazioni pervenute dai Responsabili dei Servizi, che hanno segnalato la necessità di apporre variazioni di assestamento al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute;

L'Organo di Revisione prende atto che in questa sede non vi è alcuna modifica alla Nota di aggiornamento al DUP 2024/2026 e che essa verrà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale contestualmente alla approvazione delle Linee Programmatiche di mandato presentate dal Sindaco neo-eletto.

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);

Con nota del 31/05/2024, la Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che i Responsabili di servizio :

- non hanno segnalato debiti fuori bilancio da ripianare o passività potenziali riferibili alle funzioni assegnate;

-hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

A tal proposito, la Responsabile del Servizio Finanziario ha segnalato ai Responsabili di Servizio ed alla Giunta Comunale, l'esistenza di situazioni di bilancio che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che è stata effettuata la verifica di congruità:

-del fondo di riserva e della sua adeguatezza in quanto sono ancora disponibili euro 25.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 25.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Codifica	Capitolo	Stanziamento	Percentuale	Fondo effettivo
10101.06.0014	IMU - INTROITI DA ATTIVITA' DI VERIFICA	200.000,00 €	3071,21%	59.602,58 €
10101.51.0091	TASSA RIFIUTI	1.050.000,00 €	1285,42%	91.510,00 €
30100.02.0551	PROVENTI DA MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE	23.000,00 €	1287,66%	1.223,28 €
30100.02.0576	PROVENTI DA SERVIZI TURISTICI	6.000,00 €	1368,03%	820,82 €
30100.02.0591	PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI	14.500,00 €	192,16%	267,10 €
30100.03.0861	PROVENTI DA AFFITTO ALLOGGI	8.000,00 €	1517,26%	69,15 €
30100.03.0871	CANONE AFFITTO UTILIZZO BENI DELL'ENTE	8.621,00 €	3546,13%	2.922,36 €
30100.03.0953	CANONE DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	5.000,00 €	6789,23%	502,40 €
30200.02.0502	SANZIONI PER VIOLAZIONI DIVERSE - FAMIGLIE - REGOLAMENTI COMUNALI	3.000,00 €	2327,96%	651,83 €
30200.02.0511	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA-FAMIGLIE	45.000,00 €	1990,35%	5.957,69 €
30200.03.0501	SANZIONI PER VIOLAZIONI DIVERSE IMPRESE - REGOLAMENTI COMUNALI	500,00 €	7038,57%	295,86 €
30200.03.0515	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA - imprese	5.000,00 €	5392,71%	1.670,44 €
30200.03.0516	SANZIONI CDS - RISCOSSIONI DA RUOLI COATTIVI	10.000,00 €	10000,00%	9.928,54 €

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

-Fondo rinnovi contrattuali euro 30.000,00;

Fondo TFM Sindaco euro 3.524,00

Fondo contenzioso euro 1.000,00.

Il controllo sugli equilibri non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva che esso è congruo.

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non vi è stata necessità.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 173.267,86, così composta:

fondi accantonati	per euro 12.904,16;
fondi vincolati	per euro 160.363,70;
e destinata	per euro 12.904,16 al Fondo TFM Sindaco;
	per euro 100.000,00 per la manutenzione di opere di urbanizzazione;
	per euro 37.875,95 per abbattimento barriere architettoniche;
	per euro 22.487,75 per restituzione ristori covid;

Non essendo prevista l'applicazione di avanzo disponibile non si rende necessaria la verifica e quindi l'attestazione del rispetto delle condizioni previste agli artt. 195(utilizzo di entrate vincolate) e 222 (anticipazione di tesoreria) del Tuel.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 118.342,72	€ -	€ 118.342,72
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.015.589,31	€ -	€ 1.015.589,31
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 175.383,84	€ 173.267,86	€ 348.651,70
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.697.000,00	€ 401.200,00	€ 5.098.200,00
2	Trasferimenti correnti	€ 387.857,08	€ 167.094,00	€ 554.951,08
3	Entrate extratributarie	€ 907.220,42	€ 87.633,00	€ 994.853,42
4	Entrate in conto capitale	€ 4.998.637,12	€ 100.000,00	€ 5.098.637,12
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 930.000,00	€ -	€ 930.000,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.689.000,00	€ -	€ 2.689.000,00
	Totale	€ 15.909.714,62	€ 755.927,00	€ 16.665.641,62
	Totale generale delle entrate	€ 17.219.030,49	€ 929.194,86	€ 18.148.225,35
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.053.120,22	€ 676.318,91	€ 6.729.439,13
2	Spese in conto capitale	€ 6.187.658,27	€ 237.875,95	€ 6.425.534,22
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 930.000,00	€ -	€ 930.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 57.300,00	€ 15.000,00	€ 72.300,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.689.000,00	€ -	€ 2.689.000,00
	Totale generale delle spese	€ 17.217.078,49	€ 929.194,86	€ 18.146.273,35

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.441.909,08		€ 2.441.909,08
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 6.176.189,85	€ 401.200,00	€ 6.577.389,85
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 756.337,88	€ 167.094,00	€ 923.431,88
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.123.296,15	€ 87.633,00	€ 1.210.929,15
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.604.975,86	€ 100.000,00	€ 5.704.975,86
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.820.576,63	€ -	€ 1.820.576,63
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 695.704,26	€ -	€ 695.704,26
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.759.840,04	€ -	€ 2.759.840,04
	Totale	€ 20.236.920,67	€ 755.927,00	€ 20.992.847,67
	Totale generale delle entrate	€ 22.678.829,75	€ 755.927,00	€ 23.434.756,75
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.518.020,42	€ 676.318,91	€ 8.194.339,33
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.725.467,64	€ 237.875,95	€ 7.963.343,59
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 1.083.442,10	€ -	€ 1.083.442,10
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 57.300,00	€ 15.000,00	€ 72.300,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto. Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.888.211,62	€ -	€ 2.888.211,62
	Totale generale delle spese	€ 20.572.441,78	€ 929.194,86	€ 21.501.636,64
	SALDO DI CASSA	€ 2.106.387,97	-€ 173.267,86	€ 1.933.120,11

Comune di Pandino (Cr)

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 28/06/2024 ammonta ad euro 2.754.181,08.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 28/06/2024 ammonta ad euro 1.538.857,82 e *corrisponde* a quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 28/06/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 28/06/2024
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 320.507,60	€ 304.714,03
TRASFERIMENTI		



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>	€ 4.682.000,00	€ 361.200,00	€ 5.043.200,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 370.329,04	€ -	€ 370.329,04
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 893.007,42	€ 44.000,00	€ 937.007,42
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 768.000,00	€ 150.200,00	€ 918.200,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.689.000,00	€ -	€ 2.689.000,00
	Totale	€ 10.702.336,46	€ 555.400,00	€ 11.257.736,46
	Totale generale delle entrate	€ 10.702.336,46	€ 555.400,00	€ 11.257.736,46
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.860.736,46	€ 405.200,00	€ 6.265.936,46
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 768.000,00	€ 150.200,00	€ 918.200,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 84.600,00	€ -	€ 84.600,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.689.000,00	€ -	€ 2.689.000,00
	Totale generale delle spese	€ 10.702.336,46	€ 555.400,00	€ 11.257.736,46

Comune di Pandino (Cr)

TITOLO	ANNUALITA' 2026 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>	€ 4.687.000,00	€ 361.200,00	€ 5.048.200,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 360.373,66	€ -	€ 360.373,66
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 893.170,42	€ 44.000,00	€ 937.170,42
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 603.000,00	€ -	€ 603.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.300.000,00		€ 1.300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.689.000,00	€ -	€ 2.689.000,00
	Totale	€ 10.532.544,08	€ 405.200,00	€ 10.937.744,08
	Totale generale delle entrate	€ 10.532.544,08	€ 405.200,00	€ 10.937.744,08

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.853.444,08	€ 405.200,00	€ 6.258.644,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 603.000,00	€ -	€ 603.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 87.100,00	€ -	€ 87.100,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.689.000,00	€ -	€ 2.689.000,00
	Totale generale delle spese	€ 10.532.544,08	€ 405.200,00	€ 10.937.744,08

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 114.633,67
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 755.927,00
Avanzo di amministrazione	€ 173.267,86
TOTALE POSITIVI	€ 1.043.828,53
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 1.043.828,53
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 1.043.828,53

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 555.400,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 555.400,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 555.400,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 555.400,00

2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 405.200,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 405.200,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 405.200,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 405.200,00

Preso atto che in data 15/03/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa³ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge

³ N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad -11 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 33.422,96;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 22 giorni;

Infine, 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 sono così assicurati:



Comune di Pandino (Cr)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.441.909,08		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	118.342,72	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.648.004,50	6.350.536,46	6.345.744,08
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	6.729.439,13	6.265.936,46	6.258.644,08
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	72.300,00	84.600,00	87.100,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		35.391,91	-	-
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	35.391,91	-	-
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⁾		0,00	-	-
O=G+H+I-L+M				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	313.259,79	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.013.637,31	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.028.637,12	918.200,00	603.000,00
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	(-)	930.000,00	-	-
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6.425.534,22	918.200,00	603.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	-	-
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	(+)	930.000,00	-	-
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	(-)	930.000,00	-	-
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)		0,00	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	35.391,91	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		35.391,91	-	-

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.789.588,35	€ 588.009,31	€ -	€ 1.201.579,04
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 379.209,66	€ 38.275,66	€ -	€ 340.934,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 207.169,33	€ 24.776,04	€ -	€ 182.393,29
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 546.338,74	€ 61.862,88	€ -	€ 484.475,86
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 890.576,63	€ -	€ -	€ 890.576,63
Totale entrate finali	€ 3.812.882,71	€ 712.923,89	€ -	€ 3.099.958,82
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 695.704,26	€ 693.843,42	€ -	€ 1.860,84
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 26.081,95	€ 2.240,02	€ -	€ 23.841,93
Totale titoli	€ 4.534.668,92	€ 1.409.007,33	€ -	€ 3.125.661,59

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.331.590,83	€ 656.304,38	€ -	€ 675.286,45
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.476.390,51	€ 1.009.347,49	€ -	€ 467.043,02
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 890.576,63	€ -	€ -	€ 890.576,63
Totale spese finali	€ 3.698.557,97	€ 1.665.651,87	€ -	€ 2.032.906,10
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.177,75	€ 1.177,75	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 173.935,81	€ 53.772,16	€ -	€ 120.163,65
Totale titoli	€ 3.873.671,53	€ 1.720.601,78	€ -	€ 2.153.069,75

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 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;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'Organo di revisione
Giovanni Pietro Lascioli
IL REVISORE COMUNALE
GIOVANNI PIETRO LASCIOLO
Dotore Commercialista
Revisore Contabile