

REVISORE UNICO

COMUNE DI PANDINO (CR)

Verbale n.7/2023 del 24/07/2023

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023

PREMESSA

In data 28/04/2023, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 con delibera n. 5.

In data 18/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 con delibera n. 7 determinando un risultato di amministrazione di euro 1.030.438,64, così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		1.030.438,64
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		558.453,33
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		285.099,00
Fondo contezioso		11.000,00
Altri accantonamenti		14.054,65
	Totale parte accantonata (B)	868.606,98
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		4.445,14
Vincoli derivanti da trasferimenti		82.533,30
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	86.978,44
Parte destinata agli investimenti		4.949,75
	Totale parte destinata agli investimenti	4.849,75
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	70.003,47
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 2.027,3 per contributo trasporti scolastici + 80.505,95 per contributi regionali sui Distretti del commercio;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) non risulta nessun accantonamento in quanto tutti i fondi Covid sono stati totalmente utilizzati.

L'Ente ha confermato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 28.04.2023.

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

-Giunta comunale, in via d'urgenza , ai sensi dell'art. 175 co.4 del Tuel .

Delibera n° 59 del 28/04/2023, ratificata dal C.C. con delibera n. 7 del 18/05/2023;

Delibera n° 85 del 21/06/2023, in attesa di ratifica nel prossimo C.C.;

Fino alla data odierna non risulta applicata alcuna quota di avanzo di amministrazione 2022;

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione senza l'applicazione di quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022), accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Ente ha trasmesso in data 29.05.2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei rist	€ 161.563,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 12.904,00
Saldo complessivo	€ 148.659,00

L'Ente ha ritenuto opportuno non adeguare le risultanze del rendiconto 2022.

In data 19/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)
G51C22000310006	M1	C1	CONTRIBUTO PNRR-AVVISI MISURA 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI"- CUP G51C22000310006	€ 121.992,00				
G51F22004790006	M1	C1	CONTRIBUTO PNRR - AVVISO MISURA 1.4.3. "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI"	€ 20.344,00				
G51F22000770006	M1	C1	CONTRIBUTO PNRR - AVVISO MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID-CIE"	€ 14.000,00				
G51F22001560006	M1	C1	CONTRIBUTO PNRR - AVVISO MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APP IO-COMUNI"	€ 2.744,00				
G55F21000860001	M2	C4	FONDI PNRR MISSIONE 2 - INVESTIMENTO 2.2 - LEGGE 160/2019 LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	€ 70.000,00				
G51F22002500006	M1	C1	CONTRIBUTO PNRR - AVVISO MISURA 1.4.3 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" CUP G51F22002500006	€ 32.589,00				
G51F22003080006	M1	C1	CONTRIBUTO PNRR-AVVISI MISURA 1.4.1. "ESPERIENZA CITTADINI"	€ 155.234,00				
G57H22000770004	M2	C4	CONTRIBUTO PNRR M2 C4 MESSA IN SICUREZZA VIALE EUROPA CUP G57H22000770004	€ 1.200.000,00				
G55E22000230006	M4	C1	FONDI PNRR MISSIONE 4 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.1 - LAVORI PER COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA DELL'INFANZIA - CUP G55E22000230006	€ 4.800.000,00	€ 480.000,00	€ 95.267,51	€ 384.732,49	
G57G22000000006	M4	C1	CONTRIBUTO PNRR MISURA 4.1.1.1_RIQUALIFICAZIONE ASILO NIDO	€ 286.400,00				

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno e tale sistema non richiede revisioni e/o miglioramenti.

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 (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

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.

Comune di Pandino (Cr)

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

www.ancrel.it

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR ha verificato che l'Ente ha implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

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 10/07/2023;
- b. la relazione ai sensi degli artt.175 e 193 del Tuel;
- c. la relazione 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;
- d. 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;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023;

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);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Dagli atti a corredo che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni 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.

I Responsabili di servizio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad 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, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso. L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo pari ad euro 1.000,00. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore. L'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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 31/12/2022. In particolare, dall'esame del bilancio d'esercizio 2022 della Az. Speciale A.S.M. Pandino è emersa la necessità di effettuare nel risultato di amministrazione del rendiconto del bilancio 2022 del Comune di Pandino un accantonamento pari ad euro 285.099,00 a totale copertura della perdita conseguita dalla stessa Azienda Speciale alla data del 31/12/2022.

Inoltre, con la presente variazione di assestamento, in sede di approvazione del permanere degli equilibri di bilancio è previsto nella missione 20 del bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023, un ulteriore accantonamento di € 100.000,00 nel rispetto del principio di prudenza da applicare nella redazione del bilancio, per sostenere la perdita di esercizio dell'Azienda Speciale Multiservizi (A.S.M. Pandino) prevista nel Piano Programma 2023-2025 e nel bilancio di previsione 2023 presentato a questo Ente, rispetto al quale con deliberazione di Giunta Comunale n 86 del 05/07/2023 l'Amministrazione comunale ha rinviato l'approvazione in Consiglio del documento contabile di cui sopra, chiedendo all'Amministratore unico di riproporlo nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, è prevista l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione vincolato da trasferimenti di euro 50.897,38 e destinata al finanziamento del bando "Distretti del Commercio" finanziati da Regione Lombardia, tale importo è stato previsto come contributo in conto capitale ai Comuni associati al Distretto del Commercio.

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	€ 66.873,15	€ -	€ 66.873,15
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 327.535,79	€ -	€ 327.535,79
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 50.897,38	€ 50.897,38
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.545.000,00	€ 220.000,00	€ 4.765.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.008.019,66	€ 45.900,61	€ 1.053.920,27
3	Entrate extratributarie	€ 785.461,00	€ 216.572,00	€ 1.002.033,00
4	Entrate in conto capitale	€ 6.391.900,00	€ 25.000,00	€ 6.416.900,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ 500.394,55	€ 500.394,55
6	Accensione prestiti	€ 500.394,55	€ -	€ 500.394,55
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.382.700,00	€ 999.800,00	€ 2.382.500,00
Totale		€ 15.913.475,21	€ 2.058.564,54	€ 17.921.142,37
Totale generale delle entrate		€ 16.307.884,15	€ 2.109.461,92	€ 18.366.448,69
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.354.188,81	€ 457.472,61	€ 6.811.661,42
2	Spese in conto capitale	€ 7.219.830,34	€ 75.897,38	€ 7.295.727,72
3	Spese per incremento di attività finanziarie		€ 500.394,55	€ 500.394,55
4	Rimborso di prestiti	€ 56.175,00	€ 20.000,00	€ 76.175,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.382.700,00	€ 999.800,00	€ 2.382.500,00
Totale generale delle spese		€ 16.312.894,15	€ 2.053.564,54	€ 18.366.458,69

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>	€ 4.580.000,00	€ 175.000,00	€ 4.755.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 410.873,66	-€ 50.000,00	€ 360.873,66
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 816.611,00	€ 118.229,42	€ 934.840,42
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.442.805,60		€ 1.442.805,60
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.237.134,53	€ -	€ 1.237.134,53
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>	€ 1.382.700,00	€ -	€ 1.382.700,00
	Totale	€ 11.170.124,79	€ 243.229,42	€ 11.413.354,21
	Totale generale delle entrate	€ 11.170.124,79	€ 243.229,42	€ 11.413.354,21
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.754.484,66	€ 243.229,42	€ 5.997.714,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.679.940,13	€ -	€ 2.679.940,13
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 53.000,00	€ -	€ 53.000,00
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>	€ 1.382.700,00	€ -	€ 1.382.700,00
	Totale generale delle spese	€ 11.170.124,79	€ 243.229,42	€ 11.413.354,21

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>	€ 4.605.000,00	€ 175.000,00	€ 4.780.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 405.873,66	-€ 50.000,00	€ 355.873,66
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 801.611,00	€ 118.329,42	€ 919.940,42
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.500.172,20	€ -	€ 3.500.172,20
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>	€ 1.382.700,00	€ -	€ 1.382.700,00
Totale		€ 11.995.356,86	€ 243.329,42	€ 12.238.686,28
Totale generale delle entrate		€ 11.995.356,86	€ 243.329,42	€ 12.238.686,28
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.757.484,66	€ 243.329,42	€ 6.000.814,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.500.172,20	€ -	€ 3.500.172,20
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 55.000,00	€ -	€ 55.000,00
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>	€ 1.382.700,00	€ -	€ 1.382.700,00
Totale generale delle spese		€ 11.995.356,86	€ 243.329,42	€ 12.238.686,28

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 10/07/2023 ammonta ad euro 1.760.556,68.

Descrizione	Competenza	Residuo	Totale
Fondo di cassa iniziale			
con vincolo			477.629,17
senza vincolo			1.050.142,37
totale			1.527.771,54
Riscossioni			
con vincolo	728.872,37	0,00	728.872,37
senza vincolo	2.944.698,52	821.947,95	3.766.646,47
movimenti emessi 3413 totale	3.673.570,89	821.947,95	4.495.518,84
Pagamenti			
con vincolo	419.893,20	81.902,54	501.795,74
senza vincolo	2.858.031,55	1.315.608,00	4.173.639,55
movimenti emessi 1470 totale	3.277.924,75	1.397.510,54	4.675.435,29
Fondo di cassa finale			
con vincolo			704.705,80
senza vincolo			1.055.850,88
totale			1.760.556,68
riscossioni da regolarizzare			412.701,59
pagamenti da regolarizzare			0,00
totale			1.760.556,68

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 96.126,02
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.058.207,16
Avanzo di amministrazione	€ 50.897,38
TOTALE POSITIVI	€ 2.205.230,56
Minori entrate (tipologie)	€ 50.540,00
Maggiori spese (programmi)	€ 2.154.690,56
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.205.230,56
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 32.801,19
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 302.769,42
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 335.570,61
Minori entrate (tipologie)	€ 59.540,00
Maggiori spese (programmi)	€ 276.030,61
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 335.570,61
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 30.701,19
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 302.869,42
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 333.570,61
Minori entrate (tipologie)	€ 59.540,00
Maggiori spese (programmi)	€ 274.030,61
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 333.570,61

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.527.771,54		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	66.873,15	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	(+)	6.820.953,27	6.050.714,08	6.055.814,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	6.811.661,42	5.997.714,08	6.000.814,08
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		261.082,88	261.082,88	261.182,87
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	76.165,00	53.000,00	55.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 (**)		0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M			

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	50.897,38	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	327.535,79	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.417.689,10	2.679.940,13	3.500.172,20
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	(-)	0,00	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	(-)	500.394,55	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</i>	(-)	7.295.727,72 0,00	2.679.940,13 0,00	3.500.172,20 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$		0,00	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	(+)	500.394,55	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	(-)	500.394,55	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:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	0,00	—	—
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

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

1) RESIDUI ATTIVI	
Residui attivi al 31.12.2022 da rendiconto	€ 2.126.949,83
Residui attivi incassati al 10/07/2023	€ 821.947,95
Residui attivi al 10/07/2023	€ 1.305.001,88
2) RESIDUI PASSIVI	
Residui passivi al 31.12.2022 da rendiconto	€ 2.229.873,79
Residui passivi pagati al 10/07/2023	€ 1.400.131,54
Residui passivi al 10/07/2023	€ 829.742,25

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

Comune di Pandino (Cr)

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

www.ancrel.it

- 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 alla data odierna;
- 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.

Li, 24/07/2023

Il revisore unico


IL REVISORE COMUNALE
GIOVANNI PIETRO LASCIOLO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

