

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 13 del 6 maggio 2024

**COMUNE DI PAVIA
PROVINCIA DI VIGEVANO**

Oggetto: Parere su proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 2378/2024 avente ad oggetto: “Terza variazione al bilancio di previsione 2024/2026”.

In data 6 maggio 2024 l'Organo di Revisione così composto:

- Dott. Marco Barbenza
- Dott. Silvano Gotti
- Dott. Roberto Antifora

si è riunito in conference call, alle ore 8,30 per esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 2378/2024 avente ad oggetto: “Terza variazione al bilancio di previsione 2024/2026”.

Il Presidente constata che tutti membri sono collegati via WhatsApp e possono intervenire nella riunione.

Ogni membro del Collegio ha potuto esaminare, presso le rispettive sedi, tutta la documentazione ricevuta in data 29/04/2024, ed ha chiesto e, ricevuto tempestivamente, ulteriori integrazioni.

PREMESSA

In data 29/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 35 del 30/11/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 10/11/2023.

In data 24/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione/verbale n. 9 del 09/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 20/03/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 45.091.284,83 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			27.469.526,90
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			290.932,51
Fondo contezioso			432.000,00
Altri accantonamenti			890.078,94
	Totale parte accantonata (B)		29.082.538,35
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			447.286,03
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.784.669,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			17.629,42
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			564.857,96
Altri vincoli			7.705.345,35
	Totale parte vincolata (C)		10.519.787,95
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		84.633,25
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		5.404.325,28
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta Comunale, ai sensi dell'art. l'articolo 175, comma 4 del Tuel:

- Delibera n° 40 del 15/02/2024 (cfr parere/verbale n. 03 del 12/02/2024), ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 dell'11/04/2024;
- Delibera n° 73 del 28/03/2024 (cfr parere/verbale n. 07 del 25/03/2024), ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 dell'11/04/2024.

La Giunta Comunale ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis, lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- Delibera n° 71 del 28/03/2024

Considerato che:

- l'articolo 175, comma 1, del D.lgs. 267/2000 prevede che il bilancio di previsione possa subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte entrata, sia nella parte spesa;
- l'articolo 175, comma 2, del D.lgs. 267/2000 stabilisce che le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater;
- l'art. 239, comma 1, lett. b) del D.lgs. prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle proposte di variazioni di bilancio;
- l'art. 187, comma 2, del D.lgs. 267/2000 consente di applicare la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità: a) per la copertura dei debiti fuori bilancio; b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non

possa provvedersi con mezzi ordinari; c) per il finanziamento di spese di investimento; d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente; e) per l'estinzione anticipata dei prestiti e che l'Ente non si trova in una delle condizioni previste dagli articoli 195 e 222 del TUEL.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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 DEFINITIVO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.375.603,32	€ -	€ 1.375.603,32
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 8.694.512,17	€ -	€ 8.694.512,17
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 4.941.878,63	€ 4.941.878,63
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 41.894.805,15	€ 114.772,00	€ 42.009.577,15
2	Trasferimenti correnti	€ 8.904.589,83	€ 1.926.611,63	€ 10.831.201,46
3	Entrate extratributarie	€ 12.328.432,08	€ 638.568,71	€ 12.967.000,79
4	Entrate in conto capitale	€ 28.810.203,25	€ 494.725,55	€ 29.304.928,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 7.000.000,00	€ -	€ 7.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 11.680.000,00	€ -	€ 11.680.000,00
Totale		€ 110.618.030,31	€ 3.174.677,89	€ 113.792.708,20
Totale generale delle entrate		€ 120.688.145,80	€ 8.116.556,52	€ 128.804.702,32
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 65.789.196,38	€ 3.675.770,15	€ 69.464.966,53
2	Spese in conto capitale	€ 36.111.215,42	€ 4.440.786,37	€ 40.552.001,79
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 107.734,00	€ -	€ 107.734,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 7.000.000,00	€ -	€ 7.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 11.680.000,00	€ -	€ 11.680.000,00
Totale generale delle spese		€ 120.688.145,80	€ 8.116.556,52	€ 128.804.702,32

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DEFINITIVO
	FONDO DI CASSA	€ 20.688.797,33		€ 20.688.797,33
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 47.276.591,00	€ 114.772,00	€ 47.391.363,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 11.988.161,23	€ 1.926.611,63	€ 13.914.772,86
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 14.638.297,93	€ 638.568,71	€ 15.276.866,64
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 34.130.867,41	€ 494.725,55	€ 34.625.592,96
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 128.314,75	€ -	€ 128.314,75
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 7.000.000,00	€ -	€ 7.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 11.690.200,88	€ -	€ 11.690.200,88
	Totale	€ 126.852.433,20	€ 3.174.677,89	€ 130.027.111,09
	Totale generale delle entrate	€ 147.541.230,53	€ 3.174.677,89	€ 150.715.908,42
1	<i>Spese correnti</i>	€ 72.562.962,74	€ 3.675.770,15	€ 76.238.732,89
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 32.606.830,94	€ 4.590.786,37	€ 37.197.617,31
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -		€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 107.734,00	€ -	€ 107.734,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 7.000.000,00	€ -	€ 7.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 12.283.409,87	€ -	€ 12.283.409,87
	Totale generale delle spese	€ 124.560.937,55	€ 8.266.556,52	€ 132.827.494,07
	SALDO DI CASSA	€ 22.980.292,98	-€ 5.091.878,63	€ 17.888.414,35

Il Collegio dà atto del permanere degli equilibri, al netto delle opportune rettifiche, sia in conto competenza sia relativamente al saldo di cassa .

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DEFINITIVO
	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>	€ 41.673.800,27	€ 567.444,00	€ 42.241.244,27
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 8.840.038,60	€ -	€ 8.840.038,60
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 11.968.935,00	€ -	€ 11.968.935,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 9.296.351,00	€ 330.000,00	€ 9.626.351,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 7.000.000,00	€ -	€ 7.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 11.680.000,00	€ -	€ 11.680.000,00
Totale		€ 90.459.124,87	€ 897.444,00	€ 91.356.568,87
Totale generale delle entrate		€ 90.459.124,87	€ 897.444,00	€ 91.356.568,87
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 63.380.620,87	€ 567.444,00	€ 63.948.064,87
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 8.027.851,00	€ 330.000,00	€ 8.357.851,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 370.653,00	€ -	€ 370.653,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 7.000.000,00	€ -	€ 7.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 11.680.000,00	€ -	€ 11.680.000,00
Totale generale delle spese		€ 90.459.124,87	€ 897.444,00	€ 91.356.568,87

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DEFINITIVO
	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>	€ 41.743.800,27	€ 567.444,00	€ 42.311.244,27
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 8.760.029,26	€ -	€ 8.760.029,26
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 11.968.935,00	€ -	€ 11.968.935,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.425.184,80	€ -	€ 4.425.184,80
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 7.000.000,00	€ -	€ 7.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 11.680.000,00	€ -	€ 11.680.000,00
Totale		€ 85.577.949,33	€ 567.444,00	€ 86.145.393,33
Totale generale delle entrate		€ 85.577.949,33	€ 567.444,00	€ 86.145.393,33
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 63.228.324,53	€ 567.444,00	€ 63.795.768,53
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.334.684,80	€ -	€ 3.334.684,80
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 334.940,00	€ -	€ 334.940,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 7.000.000,00	€ -	€ 7.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 11.680.000,00	€ -	€ 11.680.000,00
Totale generale delle spese		€ 85.577.949,33	€ 567.444,00	€ 86.145.393,33

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 1.086.200,86
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.428.228,89
Avanzo di amministrazione	€ 4.941.878,63
TOTALE POSITIVI	€ 9.456.308,38
Minori entrate (tipologie)	€ 253.551,00
Maggiori spese (programmi)	€ 9.202.757,38
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 9.456.308,38
2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 226.400,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 897.444,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.123.844,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 1.123.844,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 1.123.844,00
2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 210.400,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 567.444,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 777.844,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 777.844,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 777.844,00

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:

BILANCIO AGGIORNATO					
EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-2378/2024					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio esercizio		20.688.797,33			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.375.603,32	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	(+)		65.807.779,40	63.050.217,87	63.040.208,53
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 di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		69.464.966,53	63.948.064,87	63.795.768,53
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilit�			4.604.853,05	4.589.494,74	4.597.341,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		800.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		107.734,00	370.653,00	334.940,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidit�			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-3.189.317,81	-1.268.500,00	-1.090.500,00
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	(+)		1.795.817,81	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(+)		1.393.500,00	1.268.500,00	1.090.500,00
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					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.146.060,82	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		8.694.512,17	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		29.304.928,80	9.626.351,00	4.425.184,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		1.393.500,00	1.268.500,00	1.090.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

BILANCIO AGGIORNATO					
EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-2378/2024					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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	(-)		40.552.001,79	8.357.851,00	3.334.684,80
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	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	(+)		800.000,00	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 attivita' 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 attivita' 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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		1.795.817,81		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-1.795.817,81	0,00	0,00

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- 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

- 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, per quanto di competenza, circa la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile in ordine alla variazione di bilancio di previsione proposta.

La conference call, redatto il presente verbale, viene chiusa alle 9,15.

L'Organo di revisione

Dott. Marco Barbenza

Dott. Silvano Gotti

Dott. Roberto Antifora

*Documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs. 82/2005 e s.m.i.
e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*