

**COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 18 DEL 08/07/2024**

**COMUNE DI VIGEVANO
PROVINCIA DI PAVIA**

**OGGETTO: PARERE SU SALVAGUARDIA DEGLI
EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO
GENERALE DI BILANCIO 2024/2026**

L'ORGANO DI REVISIONE

**DOTT. MARCO BARBENZA
DOTT. SILVANO GOTTI
DOTT. ROBERTO ANTIFORA**

In data 08/07/2024 l'Organo di revisione così composto:

- Dott. Marco Barbenza
- Dott. Silvano Gotti – Assente giustificato
- Dott. Roberto Antifora

Assiste alla riunione la Dott.ssa Cristina Costanzo, Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio e Fiscale.

Si è riunito in presenza alle ore 11:00 per esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento di bilancio 2024/2026 ai sensi artt. 175, comma 8 e 193 del d. lgs n. 267/2000".

PREMESSA

In data 29/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 35 del 30/11/2024), 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:		45.091.284,83
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		27.469.526,90
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		-
Fondo anticipazioni liquidità		290.932,51
Fondo perdite società partecipate		432.000,00
Fondo contenzioso		890.078,94
Altri accantonamenti		
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
		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 ⁽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 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 14 del 24/04/2024.

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

- Delibera n° 26 del 21/05/2024 (cfr parere /verbale n. 13 del 06/05/2024).

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.

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 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.

La Giunta ha infine effettuato le seguenti variazioni di bilancio di cui all'articolo 175, comma 5 - bis, lettera c):

- Delibera n. 145 del 06/06/2024.

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° 240 del 21/02/2024
- Determinazione n° 453 del 27/03/2024
- Determinazione n° 486 del 04/04/2024
- Determinazione n° 657 del 02/05/2024

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Variazione di Bilancio n° 40 del 15/02/2024 Fondo di cassa 21.031.849,73 (+) 719.917,96

Variazione di Bilancio n° 73 del 28/03/2024 Fondo di cassa 21.751.767,69 (+/-) 0,00

Variazione di Bilancio n° 26 del 21/05/2024 Fondo di cassa 22.980.292,98 (-) 5.091.878,63 con l'aggiornamento del fondo di cassa al 31.12.2023, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 24/04/2024 di approvazione del rendiconto 2023.

Con l'operazione di assestamento risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 5.901.553,08 così composta:

fondi accantonati	per euro 8.025,16;
fondi vincolati	per euro 3.439.911,81;
fondi destinati agli investimenti	per euro 84.633,25;
fondi disponibili/liberi	per euro 2.368.982,86.

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.

In data 21/06/2024 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.

In data 05/07/2024 la documentazione è stata integrata con la trasmissione del verbale dell'Assemblea Ordinaria dei Soci ASM Vigevano e Lomellina del 03/07/2024.

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 14/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 14/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 14 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 14 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 14 GIUGNO 2024
IS4H22000260008	M5	C2	Housing temporaneo e sezioni di posta - Housing First - Attivazione di un'assistenza alloggiativa temporanea	350.000,00	35.000,00	25,00	34.965,00
IS8E22000100008	M5	C2	Ampliamento Indoor presso Stadio Comunale Dante Marb - Cluster 1 (M5-C2-13.1)	1.650.000,00	450.000,00	96.828,87	353.071,13
IS4I22000130008	M5	C2	Rigenerazione ed adeguamento degli impianti presso lo Stadio Comunale Dante Marb	1.000.000,00	300.000,00	636.639,78	-336.639,78
IS1F22007040008	M1	C1	Piattaforma digitale nazionale dei PDND	182.748,00	0,00	0,00	0,00
IS4H22000240008	M5	C2	Investimento 1.1.1. Progetto RIFPI - Sostegno alla capacità gestionale e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie con bambini	211.500,00	21.150,00	11.888,30	9.261,70
IS4H22000250008	M5	C2	Investimento 1.2 - Attuazione progetto disabilità	669.120,00	66.912,00	74.974,83	-3.062,83
	M1	C1	Adozione APP IO	9.484,00	0,00	0,00	0,00
IS1F22003880008	M1	C1	Piattaforma notifiche digitali	59.958,00	0,00	0,00	0,00
IS1F22001850008	M1	C1	Adozione identità digitale misura 1.4.4	14.000,00	0,00	1.159,00	-1.159,00
IS1C22000000007	M1	C1	CLOUD Progetto ENRR misura 1.2	402.508,00	0,00	0,00	0,00
IS1B22000230001	M4	C1	Realizzazione nuova mensa e servizio scuola primaria Anna Bodo	880.000,00	180.000,00	166.601,25	13.198,75
IS1B22000220001	M4	C1	Costruzione nuova scuola per l'infanzia alla Frazione Piccolini	1.780.000,00	318.000,00	105.038,48	212.961,52
IS9J21001870001	M5	C2	Rigenerazione urbana del complesso di Piazza Vittorio Veneto (Palestra Carducci e Scuola Regina Margherita)	10.010.000,00	2.730.000,00	2.160.370,79	639.629,21
							848.027,62

[Firma]

[Firma]

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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. l'elenco variazioni provvisorie di competenza esercizio 2024;
- b. l'elenco variazioni provvisorie di cassa esercizio 2024;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.lgs. 118/2011 equilibri di bilancio;
- d. il quadro generale riassuntivo;
- e. la relazione tecnico-finanziaria 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.



L'Organo di Revisione prende atto altresì dell'ulteriore documentazione trasmessa:

- i. la stampa del conto del bilancio al 14/06/2024;
- ii. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- iii. 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;
- iv. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- v. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo trimestre del 2024.
- vi. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 14/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata (Saldo Banca d'Italia 17.304.413,57 – Somme vincolate 2.782.827,04 – Saldo libero 14.521.586,53).

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 Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota protocollo n. 43010 del 28/05/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed 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;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti e 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 Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio 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.

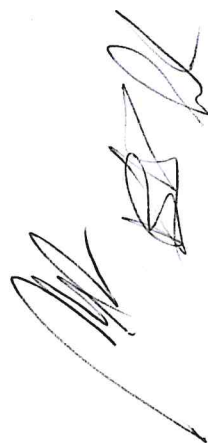
VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 200.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 200.000,00.

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.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanzialmento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ANNI PRECEDENTI	10101	11,21%	€ 1.200.000,00	€ -	€ -	0,00%	11,21%	€ 134.520,00
ADDITIONALE COMUNALE IRPEF	10101	0,00%	€ 7.300.000,00	€ 3.675.717,20	€ 191.478,00	2,62%	0,00%	€ -
TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI per anni precedenti	10101	36,86%	€ 900.000,00	€ -	€ 19,00	0,00%	36,86%	€ 331.740,00
TARI - Tassa Rifiuti	10101	20,50%	€ 11.388.280,00	€ -	€ -	0,00%	20,50%	€ 2.334.597,40
CANONE PATRIMONIALE PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI	30100	26,59%	€ 435.000,00	€ 258.803,00	€ 258.803,00	59,49%	26,59%	€ 115.666,50
CANONE UNICO PATRIMONIALE OCCUPAZIONE AREE PUBBLICHE E AREA MERCATALE	30100	0,00%	€ 520.000,00	€ 233.847,48	€ 233.847,48	44,97%	0,00%	€ -
PROVENTI ATTIVITA' TURISTICA CASTELLO	30100	0,41%	€ 85.000,00	€ 42.466,00	€ 42.466,00	49,96%	0,41%	€ 348,50
ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	30500	71,57%	€ 140.000,00	€ 94.048,12	€ 93.956,72	67,11%	32,89%	€ 46.046,00
PROVENTI DA FOTOVOLTAICO	30100	2,17%	€ 10.000,00	€ 4.609,71	€ 4.609,71	46,10%	2,17%	€ 217,00
ENTRATE DALLA VENDITA DI SERVIZI - SERVIZIO DEMOGRAFICO	30100	0,60%	€ 12.000,00	€ 6.648,00	€ 5.733,00	47,78%	0,60%	€ 72,00
VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SINDACALI	30200	45,21%	€ 200.000,00	€ 23.616,16	€ 23.616,16	11,81%	45,21%	€ 90.420,00
PROVENTI DA AUTORIZZAZIONI POLIZIA LOCALE	30100	0,00%	€ 42.000,00	€ 19.050,00	€ 19.050,00	45,36%	0,00%	€ -
PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	30200	46,41%	€ 3.137.000,00	€ 822.204,07	€ 776.218,32	24,74%	46,41%	€ 1.455.881,70
PROVENTI DA SCUOLE MATERNE COMUNALI	30100	3,80%	€ 340.000,00	€ 143.986,14	€ 142.232,15	41,83%	3,80%	€ 12.920,00
PROVENTI DA MENSE SCUOLE MATERNE STATALI	30100	0,00%	€ 350.000,00	€ 177.214,42	€ 176.386,66	50,40%	0,00%	€ -
PROVENTI MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE	30100	0,07%	€ 1.300.000,00	€ 723.519,78	€ 717.379,49	55,16%	0,07%	€ 910,00
PROVENTI SERVIZIO PRE - POST SCUOLA	30100	3,87%	€ 120.000,00	€ 91.672,31	€ 91.162,28	75,97%	3,87%	€ 4.644,00
RIMBORSI PER PENALI CENTRO UNICO COTTURA DIVERSI	30200	100,00%	€ 1.000,00	€ -	€ -	0,00%	100,00%	€ 1.000,00
PROVENTI DA ROYALTIES CENTRO COTTURA - MENSE SCOLASTICHE	30100	0,00%	€ 5.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
SANZIONI PER VIOLAZIONE ALLE NORME DI FUNZIONAMENTO U.D.O. SOCIALI	30200	0,00%	€ 1.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
PROVENTI UTILIZZO SALE SERVIZIO TEATRO E CULTURA	30200	4,97%	€ 75.000,00	€ 68.962,40	€ 52.818,75	70,43%	4,97%	€ 3.727,50
INCASSI TEATRO CAGNONI	30100	1,60%	€ 66.000,00	€ 31.367,84	€ 31.367,84	47,53%	1,60%	€ 1.056,00
RETTE FREQUENZA ISTITUTO MUSICALE COSTA	30100	0,08%	€ 25.000,00	€ 15.189,25	€ 12.486,21	49,94%	0,08%	€ 20,00
PROVENTI SERVIZI TURISTICI	30100	0,00%	€ 2.900,00	€ 4.200,00	€ 1.220,00	29,05%	0,00%	€ -
RETTE FREQUENZE NIDO	30100	6,34%	€ 500.000,00	€ 232.170,33	€ 231.674,37	46,33%	6,34%	€ 31.700,00
PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI POLITICHE ABITATIVE	30100	2,71%	€ 6.000,00	€ 900,00	€ 900,00	15,00%	2,71%	€ 162,60
PROVENTI CONCESSIONI CIMENTERIALI	30100	0,00%	€ 800.000,00	€ 336.430,25	€ 336.430,25	42,05%	0,00%	€ -
PROVENTI DA SERVIZI CIMENTERIALI VARI	30100	0,00%	€ 200,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
PROVENTI DA SERVIZIO ILLUMINAZIONE ELETTRICA VOTIVA	30100	3,96%	€ 250.000,00	€ 4.379,80	€ 4.379,80	1,75%	3,96%	€ 9.900,00
PROVENTI ATTIVITA' CAMPUS ORIENTIAMOCI	30500	1,82%	€ 1.000,00	€ -	€ -	0,00%	1,82%	€ 18,20
FITTI ATTIVI UFFICIO CASA	30100	23,73%	€ 160.000,00	€ 34.950,20	€ 34.950,20	21,84%	23,73%	€ 37.968,00
RECUPERO SPESE DA AFFITTUARI	30500	25,53%	€ 107.000,00	€ 24.214,79	€ 24.184,79	22,60%	25,53%	€ 27.317,10
FITTI ATTIVI NEGOZI, UFFICI E ALTRI BENI STRUMENTALI	30100	4,33%	€ 71.600,00	€ 33.951,60	€ 16.179,26	22,60%	4,33%	€ 3.100,28
FITTI ATTIVI FONDI RUSTICI	30100	43,51%	€ 24.661,50	€ 24.661,50	€ 12.330,64	50,00%	43,51%	€ 10.730,22
PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI SERVIZIO PATRIMONIO	30100	38,27%	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -	0,00%	38,27%	€ 1.913,50
CANONI E CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO	30100	8,15%	€ 366.696,59	€ 374.748,59	€ 130.603,67	34,85%	8,15%	€ 30.542,01
PROVENTI DA INDENNIZZI E PENALI PER MANOMISSIONI SUOLO PUBBLICO DA TERZI	30500	0,00%	€ 20.000,00	€ 5.431,00	€ 5.431,00	27,16%	0,00%	€ -
CANONE CONCESSIONE AREE COMUNALI PER POSA ANTENNE TELECOMUNICAZIONI	30100	15,45%	€ 152.822,00	€ 56.986,35	€ -	0,00%	15,45%	€ 23.611,00
Importo totale FCDE assestato								€ 4.710.749,51
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 4.604.853,05
Differenza da accantonare								€ 105.896,46
Differenza da ridurre								€ -

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

- fondo rinnovi contrattuale personale comparto euro 161.972,72;
- fondo indennità fine mandato euro 6.210,00;

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi contenzioso l'Organo di revisione rileva che l'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso da parte dell'Avvocatura Civica (Protocollo Generale n° 43696 del 29/05/2024), ha stanziato un fondo a tale titolo per 95.025,16 euro.

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



I seguenti organismi partecipati hanno approvato il proprio bilancio d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.lgs. 175/2016:

- Azienda Speciale Multiservizi Vigevano, approvato dal CDA in data 02/05/2024 e dal Consiglio Comunale in data 21/05/2024, risultato positivo di € 6.197,00;
- ASM Energia Spa, approvato in data 8 marzo 2024, risultato positivo di € 690.376,00;
- Asm Vigevano e Lomellina Spa, approvato in data 3 luglio 2024, risultato positivo di € 1.096.999,00 (dividendo deliberato a favore del Comune di Vigevano € 397.338,05);
- Vigevano Distribuzione Gas S.r.l., approvato in data 3 luglio 2024, risultato negativo di - € 229.430,00;
- Asm ISA Spa, approvato in data 19 giugno 2024, risultato positivo di € 847.471,00.

L'organismo partecipato Pavia Acque scari non ha ancora approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2023. L'assemblea è convocata per il 18 luglio alle ore 17.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva che non è stato effettuato alcun accantonamento in quanto non necessario.

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi, in quanto rispettoso dell'indicatore di tempestività dei pagamenti.

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 959.674,45 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	794.674,45;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	165.000,00.

e destinata per euro 759.568,45 a spese vincolate al piano di zona intercomunale;
per euro 165.000,00 a spese in conto capitale;
per euro 35.106,00 a restituzione al Ministero Economia e Finanze ristori non utilizzati.

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 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	€ 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	€ 959.674,45	€ 5.901.553,08
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 42.009.577,15	€ 300.000,00	€ 42.309.577,15
2	Trasferimenti correnti	€ 10.831.201,46	€ -556.618,12	€ 10.274.583,34
3	Entrate extratributarie	€ 12.967.000,79	€ 223.866,55	€ 13.190.867,34
4	Entrate in conto capitale	€ 29.304.928,80	€ 5.000,00	€ 29.309.928,80
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	€ 1.000.000,00	€ 12.680.000,00
Totale		€ 113.792.708,20	€ 972.248,43	€ 114.764.956,63
Totale generale delle entrate		€ 128.804.702,32	€ 1.931.922,88	€ 130.736.625,20

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 69.464.966,53	€ 761.922,88	€ 70.226.889,41
2	Spese in conto capitale	€ 40.552.001,79	€ 170.000,00	€ 40.722.001,79
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	€ 1.000.000,00	€ 12.680.000,00
Totale generale delle spese		€ 128.804.702,32	€ 1.931.922,88	€ 130.736.625,20

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	--------------------------	---------------------	----------------	-----------------------

	FONDO DI CASSA	€ 20.688.797,33		€ 20.688.797,33
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 47.391.363,00	€ 300.000,00	€ 47.691.363,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 13.914.772,86	-€ 556.618,12	€ 13.358.154,74
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 15.276.866,64	€ 223.866,55	€ 15.500.733,19
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 34.625.592,96	€ 5.000,00	€ 34.630.592,96
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 128.314,75	€ -	€ 128.314,75
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 7.000.000,00	€ -	€ 7.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 11.690.200,88	€ -	€ 11.690.200,88
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ -	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
	Totale	€ 130.027.111,09	€ 972.248,43	€ 130.999.359,52
	Totale generale delle entrate	€ 150.715.908,42	€ 972.248,43	€ 151.688.156,85

1	<i>Spese correnti</i>	€ 76.238.732,89	€ 561.001,26	€ 76.799.734,15
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 37.197.617,31	€ 170.000,00	€ 37.367.617,31
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	€ 1.000.000,00	€ 13.283.409,87
	Totale generale delle spese	€ 132.827.494,07	€ 1.731.001,26	€ 134.558.495,33

SALDO DI CASSA	€ 17.888.414,35	-€ 758.752,83	€ 17.129.661,52
-----------------------	------------------------	----------------------	------------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 14/06/2024 ammonta ad euro 17.304.413,57.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 14/06/2024 ammonta ad euro 2.782.827,04 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 14/06/2024 assume il seguente dettaglio:

composizione cassa vincolata

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 14/06/2024
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 1.146.877,73	€ 848.027,62
TRASFERIMENTI	€ 1.439.774,38	€ 1.416.970,39
ALTRO: SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ -	€ 517.829,03
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.586.652,11	€ 2.782.827,04

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 933.256,43
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.912.365,31
Avanzo di amministrazione	€ 959.674,45
TOTALE POSITIVI	€ 3.805.296,19
Minori entrate (tipologie)	€ 940.116,88
Maggiori spese (programmi)	€ 2.865.179,31
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 3.805.296,19



Preso atto che:

- in data 25/01/2024 con delibera di Giunta Comunale n° 19 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance;
- in data 06/06/2024 con delibera di Giunta Comunale n° 140 è stato approvato il primo aggiornamento piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024-2026.

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della 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, come attestati con verbale n° 2 del 18/01/2024 e verbale n° 14 del 09/05/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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 dei pagamenti trimestrale aggiornato al 31/05/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad (-) 15,96 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati aggiornato al 31/05/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 53.161,78;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a (-) 15,81 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:

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping letters and flourishes, located in the bottom right area of the page.

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	65.775.027,83 0,00	63.050.217,87 0,00	63.040.208,53 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	70.226.889,41 4.710.749,51 0,00	63.948.064,87 4.589.494,74 0,00	63.795.768,53 4.597.341,74 0,00
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 ammont. dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	107.734,00 0,00 0,00	370.653,00 0,00 0,00	334.940,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-3.983.992,26	-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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.590.492,26 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.393.500,00 0,00	1.268.500,00 0,00	1.090.500,00 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 ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	3.311.060,82	-	-
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	(+)	29.309.928,80	9.626.351,00	4.425.184,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti 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	(-)	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
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	(-)	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	40.722.001,79 0,00	8.357.851,00 0,00	3.334.684,80 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 attività 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 attività 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 ⁽⁴⁾ :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	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	(-)	2.590.492,26		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-2.590.492,26	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 1.393,500,00 per finanziare le spese correnti relative a manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

L'Organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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	€ 23.664.130,72	€ 9.627.737,77	€ 34.015,99	€ 14.070.408,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 3.083.571,40	€ 1.494.030,61	-€ 12.842,61	€ 1.576.698,18
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 16.098.671,48	€ 1.526.964,22	-€ 3.657,15	€ 14.568.050,11
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.320.664,16	€ 493.229,47	€ -	€ 4.827.434,69
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 128.314,75	€ 4.529,03	€ -	€ 123.785,72
Totale entrate finali	€ 48.295.352,51	€ 13.146.491,10	€ 17.516,23	€ 35.166.377,64
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 10.200,88	€ 1.823,40	€ -	€ 8.377,48
Totale titoli	€ 48.305.553,39	€ 13.148.314,50	€ 17.516,23	€ 35.174.755,12

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 12.568.814,99	€ 9.450.705,45	€ 42.292,05	€ 3.075.817,49
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 660.725,54	€ 113.971,60	€ -	€ 546.753,94
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 13.229.540,53	€ 9.564.677,05	€ 42.292,05	€ 3.622.571,43
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 603.409,87	€ 371.786,39	€ 1.024,19	€ 230.599,29
Totale titoli	€ 13.832.950,40	€ 9.936.463,44	€ 43.316,24	€ 3.853.170,72

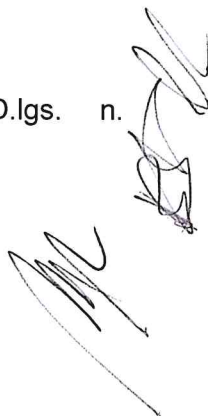
L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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, non riconosciuti o non finanziati alla data del 14/06/2024;
- 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 **parere favorevole** alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'Organo di revisione

Dott. Marco Barbenza

Dott. Silvano Gotti – Assente giustificato

Dott. Roberto Antifora

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is the most legible, appearing to read 'Marco Barbenza'. Below it are two other signatures, one of which appears to be 'Roberto Antifora'.