

REVISORE UNICO

Verbale del 25.07.2022

COMUNE DI NURACHI

PROVINCIA DI ORISTANO

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

PREMESSA

In data 12/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024.

In data 28/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021, determinando un risultato di amministrazione di euro 738.421,77 così composto:

fondi accantonati	per euro 282.088,74;
fondi vincolati	per euro 45.907,46 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00 ;
fondi disponibili	per euro 410.425,57.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 11 del 26.05.2022

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

- deliberazione n. 1 del 20.01.2022 variazione n.1
- deliberazione n. 5 del 03.03.2022 variazione n.6
- deliberazione n.10 del 28.04.2022 variazione n.8

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 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° 7 del 27.01.2022 variazione n. 4

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, lettera c), T.U.E.L:

Determinazione n. 9 del 21.01.2022 variazione n.2

Determinazione n. 8 del 21.01.2022 variazione n.3

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 202.363,15 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 39.409,76;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 162.953,39.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 36.282,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 44.109,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€ 5,00
Saldo complessivo	€ 7.832,00

L'Ente ha ritenuto opportuno *adeguare* le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio.

(N.B. - In base all'art. 37-bis del D.L. 21/2022 (conv. in L. 51/2022) anche per quest'anno il provvedimento con il quale si possono rettificare gli allegati al rendiconto 2021 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguarli alle risultanze della certificazione Covid-19 è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora, invece, risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022



In caso affermativo, l'Organo di Revisione si è espresso con parere del 20.07.2022

In data 20.07.2022 il sottoscritto Revisore Unico ha dato parere favorevole alla determinazione del servizio finanziario con la quale si rettificano alcuni allegati al Rendiconto 2021 al fine di adeguare la composizione del risultato di amministrazione ai dati definitivi comunicati successivamente alla approvazione del consuntivo 2021 con la certificazione Covid 19 inviata in data 23.05.2022. Alla luce di quanto detto il risultato di amministrazione risulta di € 738.421,77 e così composto:

fondi accantonati	per euro 277.334,26;
fondi vincolati	per euro 96.321,10;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00 ;
fondi disponibili	per euro 364.766,41.

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 05.07.2022
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e 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;
- e. 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;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 05.07.2022;

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.

Con nota n. 4631 del 20/06/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge 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 e il Sindaco 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.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 6.297,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente, inoltre, non ha previsto l'incremento del predetto fondo in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente *ha/non ha* utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC.

L'ente ha partecipato a diversi bandi, solo cinque riguardanti la digitalizzazione sono stati finanziati;

alla data odierna cinque domande sono state accettate, è stato comunicato il CUP, ma sono ancora in fase di verifica e si è in attesa del decreto di finanziamento, per questo motivo non sono stati ancora creati appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione.

L'Organo di revisione **non ha** verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

L'Ente non ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.1 5, co. 4, DL n. 77/2021 e *non 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

L'Organo di revisione *non 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.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

Gli interventi sulla digitalizzazione non sono soggetti alla rendicontazione tramite il sistema informatico ReGiS.

L'Organo di revisione, invita comunque l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, per gli interventi che saranno soggetti alla rendicontazione alla corretta

alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

L'Organo di Revisione nella persona del precedente Revisore Unico, ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

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. 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 delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

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 .

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 98.228,90 così determinato:

Descrizione entrata	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzion e al (max 95%)	Importo accantonato a FCDE
TARI - TASSA SUI RIFIUTI	711	200.433,72	A	36,12%	72.396,66	100%	72.396,66
ACCERTAMENTI IMU	411	13.108,99	A	8,33%	1.091,98	100%	1.091,98
SANZIONI VIOLAZIONE REGOLAMENTI	3250	0,00		0,00%	0,00	100%	0,00
SANZIONI VIOLAZIONI CDS	3255	600,00		0,00%	0,00	100%	0,00
FITTI TERRENI AGRICOLI	3500	78.242,45	A	31,62%	24.740,26	100%	24.740,26

Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione **98.228,90**

- Con delibera C.C. n. 5 del 10.03.2022 il FCDE è stato aumentato di € 29.597,00 relativamente all'iscrizione in bilancio di ruoli coattivi IMU e TASI;
- In sede di assestamento il FCDE stanziato nel bilancio è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stato istituito il fondo rischi contenzioso nè il fondo passività potenziali perché sono già stati effettuati impegni di spesa adeguati in tal senso.

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

L'Ente non trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 1, c. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145 norma sopra richiamata non è tenuto all'accantonamento al FGDC.

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 10.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro _____;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro 10.000,00.

e destinata per euro 10.000,00 a spese correnti (spese trasloco nuova scuola);
per euro _____ a _____;
per euro _____ a _____;
per euro _____ a _____;

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

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 364.440,09	€ -	€ 364.440,09
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.079.697,20	€ -	€ 1.079.697,20
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 202.363,15	€ 10.000,00	€ 212.363,15
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 500.920,95	€ 9.426,49	€ 510.347,44
2	Trasferimenti correnti	€ 1.224.367,04	€ 62.964,30	€ 1.287.331,34
3	Entrate extratributarie	€ 149.026,39	€ 5.582,36	€ 154.608,75
4	Entrate in conto capitale	€ 818.775,91	€ -	€ 818.775,91
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 192.130,61	€ -	€ 192.130,61
	Totale	€ 2.885.220,90	€ 77.973,15	€ 2.963.194,05
	Totale generale delle entrate	€ 4.531.721,34	€ 87.973,15	€ 4.619.694,49

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.246.124,63	€ 87.973,15	€ 1.334.097,78
2	Spese in conto capitale	€ 1.753.689,45		€ 1.753.689,45
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 4.581,34	€ -	€ 4.581,34
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 130.107,45	€ -	€ 130.107,45
	Totale generale delle spese	€ 3.134.502,87	€ 87.973,15	€ 3.222.476,02

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

 8

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	--------------------------	---------------------	-------------------	-----------------------

	FONDO DI CASSA	€ 1.009.227,90		€ 1.009.227,90
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 203.062,00	€ 9.385,26	€ 212.447,26
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.062.764,39	€ 62.964,30	€ 1.125.728,69
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 58.117,41	-€ 2.514,35	€ 55.603,06
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 770.777,42	€ -	€ 770.777,42
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 191.561,61	€ -	€ 191.561,61
	Totale	€ 2.286.282,83	€ 69.835,21	€ 2.356.118,04
	Totale generale delle entrate	€ 3.295.510,73	€ 69.835,21	€ 3.365.345,94

1	<i>Spese correnti</i>	€ 722.404,83	€ 86.807,77	€ 809.212,60
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 882.238,31	€ -	€ 882.238,31
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 4.581,34	€ -	€ 4.581,34
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 130.262,45	€ -	€ 130.262,45
	Totale generale delle spese	€ 1.739.486,93	€ 86.807,77	€ 1.826.294,70

SALDO DI CASSA	€ 1.556.023,80	-€ 16.972,56	€ 1.539.051,24
-----------------------	----------------	--------------	----------------

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

Boe 9

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 493.052,55	€ -	€ 493.052,55
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.233.690,56	€ -	€ 1.233.690,56
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 303.412,45	€ -	€ 303.412,45
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 744.418,51	€ -	€ 744.418,51
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 755.000,00	€ -	€ 755.000,00
Totale		€ 3.529.574,07	€ -	€ 3.529.574,07
Totale generale delle entrate		€ 3.529.574,07	€ -	€ 3.529.574,07

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.838.540,20	€ -	€ 1.838.540,20
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 926.386,25	€ -	€ 926.386,25
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 9.647,62	€ -	€ 9.647,62
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 755.000,00	€ -	€ 755.000,00
Totale generale delle spese		€ 3.529.574,07	€ -	€ 3.529.574,07

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>	€ 493.052,55	€ -	€ 493.052,55
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.218.091,05	€ -	€ 1.218.091,05
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 303.412,45	€ -	€ 303.412,45
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 195.418,50	€ -	€ 195.418,50
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 755.000,00	€ -	€ 755.000,00
	Totale	€ 2.964.974,55	€ -	€ 2.964.974,55
	Totale generale delle entrate	€ 2.964.974,55	€ -	€ 2.964.974,55

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.812.130,64	€ -	€ 1.812.130,64
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 387.790,18	€ -	€ 387.790,18
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 10.053,73	€ -	€ 10.053,73
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 755.000,00	€ -	€ 755.000,00
	Totale generale delle spese	€ 2.964.974,55	€ -	€ 2.964.974,55

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 151,17
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 87.973,15
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 88.124,32
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 88.124,32
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 88.124,32

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

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 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. 2/2022 del precedente Revisore Unico Dott. Giorgio Mocchi

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 DI PREVISIONE

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1009227,90			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		364440,00	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	(+)		2359452,30	2030155,50	2014556,00
<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	(-)		2710491,60	1838540,20	1812130,60
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			127825,90	98228,90	98228,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		15000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		9258,00	9647,60	10053,70
<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)			-10857,30	181967,70	192371,70
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⁾	(+)		79797,30	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022



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>	(+)	0,00 0,00	0,00 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 ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		68940,00	181967,70	192371,70
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	132565,76	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1079697,20	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	875720,50	744418,51	195418,50
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	(-)	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2171923,60 0,00	926386,25 0,00	387790,18 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	(+)	15000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				

Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-68940,14	-181967,74	-192371,68
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		-0,14	-0,04	0,02

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)		68940,00	181967,70	192371,70
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	79797,30		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-10857,30	181967,70	192371,70

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le seguenti spese correnti.

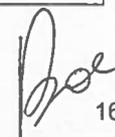
Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

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

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggi ri (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 316.942,53	€ 45.268,43	€ -	€ 271.674,10
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 9.248,01	€ 6.000,00	€ -	€ 3.248,01
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 42.025,66	€ 14.253,60	€ -	€ 27.772,06
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.076.228,65	€ 534.537,40	€ -	€ 541.691,25
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.444.444,85	€ 600.059,43	€ -	-€ 600.059,43
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale titoli	€ 1.444.444,85	€ 600.059,43	€ -	-€ 600.059,43

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 208.690,91	€ 188.670,18	€ -	€ 20.020,73
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 61.122,78	€ 61.122,78	€ -	€ -
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 269.813,69	€ 249.792,96	€ -	€ 20.020,73
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022


16

Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.300,00	€ 400,00	€ -	€ 900,00
Totale titoli	€ 271.113,69	€ 250.192,96	€ -	€ 20.920,73

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 in data 21/07/2022 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 21.06.2022/ 12.07.2022;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 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.

Oristano lì, 25 luglio 2022

Il revisore unico

Dott.ssa Maria Rita Bbe

