REVISORE UNICO

Verbale del 24.07.2023

COMUNE DI NURACHI

PROVINCIA DI ORISTANO

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

PREMESSA

In data 22/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale del 12.12.2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 10/01/2023
In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale del 06.04.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 03/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.012.221,43 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		**1.012.221,43**
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... [4]		294.566,25
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) [5]		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		4.410,25
	Totale parte accantonata (B)	**298.976,50**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		29.031,58
Vincoli derivanti da trasferimenti		249.028,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		168,26
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	**278.228,03**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**435.016,90**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]		

BOE MARIA RITA
24.07.2023 11:38:25
GMT+00:00

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 789,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 0

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 9 del 27/04/2023
Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

1) deliberazione di Consiglio Comunale n. 1, in data 26.01.2023, esecutiva, ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 n. 4(art. 175, comma 2 del d.lgs. n. 267/2000)"
2) deliberazione di Giunta Comunale n. 7, in data 07.02.2023, esecutiva, ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 n. 5 (art. 175, comma 4 del d.lgs. n. 267/2000)"
3) deliberazione di Consiglio Comunale n. 7, in data 23.02.2023, esecutiva, ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 n. 7 (art. 175, comma 2 del d.lgs. n. 267/2000)"
4) deliberazione di Consiglio Comunale n. 10, in data 14.04.2023, esecutiva, ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 n. 10 (art. 175, comma 2 del d.lgs. n. 267/2000)"

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° 1 del 09/01/2023

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. 2 del 11.01.2023
Determinazione n. 5 del 19.01.2023

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. 1 del 09/01/2023 FONDO CASSA 6.967.19,95 + 138.754,63 = 7.105.951,58

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 466.254,79 così composta:

BOE MARIA RITA
24.07.2023 11:38:25
GMT+00:00

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro 174.386,56;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili/liberi	per euro 291.868,23

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la 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'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 *non ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso in data 17/05/2023 con prot. MEF n. 129129 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei rist	-€	16.958,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	272,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	679,00
Saldo complessivo	**-€**	**17.365,00**

L'Ente ha ritenuto opportuno non adeguare in quanto coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

Emendamento al DL 51/2023, in sede di conversione in legge:

Articolo 4-bis.

(Disposizioni in materia di rettifica del rendiconto di gestione e di monitoraggio degli obiettivi di servizio degli enti locali)

Il provvedimento che dispone la rettifica degli allegati a) e a/2) annessi al rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022 concernenti, rispettivamente, il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, è adottato dal responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il

BOE MARIA RITA
24.07.2023
11:38:25
GMT+00:00

provvedimento di cui al primo periodo rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Il rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, aggiornato ai sensi del presente comma, è tempestivamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

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)
E79B20000010001	2	4	"Riqualificazione energetica di parte dell'impianto di illuminazione pubblica" (Strumento attuativo originale art. 1, comma 29 Legge 160/2019 annualità 2020)	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00		
E78I21000060001	5	2	"Riqualificazione energetica di parte dell'impianto di illuminazione pubblica – II intervento" (Strumento attuativo originale art. 1, comma 29 Legge 160/2019 annualità 2021)	€ 100.000,00	€ 95.000,00	€ 100.000,00		
E71D22000090001	2	4	"Riqualificazione energetica di parte dell'impianto di illuminazione pubblica – III intervento" (Strumento attuativo originale art. 1, comma 29 Legge 160/2019 annualità 2022)	€ 50.000,00	€ -	€ 49.538,23		
E78H20000820001	5	3	"Realizzazione di una nuova area attrezzata nel parco Pala Bidda", (Strumento attuativo originale art. 1, commi 311 e 312 della Legge 160/2019 annualità 2020/2021)	€ 42.400,00	€ 21.200,00	€ 41.732,56		
E75B22000250005	5	3	"Realizzazione area gioco cani", (Strumento attuativo originale art. 1, commi 311 e 312 della Legge 160/2019 annualità 2022)	€ 21.200,00	€ -	€ 38.864,40		
E77H20001340001	2	4	"Messa in sicurezza strade comunali", (Strumento attuativo originale art. 1, comma 139 della Legge 145/2018 annualità 2021)	€ 990.000,00	€ 198.000,00	€ 30.824,20		
E71F22000670006	1	1	PNRR Misura 1.4.3 Adozione Piattaforma PagoPa	€ 18.210,00	€ -	€ -		
E71F22000930006	1	1	PNRR Misura 1.4.3 Adozione App Io	€ 7.533,00	€ -	€ -		
E71F22000870006	1	1	PNRR Misura 1.4.4 Estensione dell'utilizzo di Spid e Cie	€ 14.000,00	€ -	€ -		
E71F22000120006	1	1	PNRR Investimento 1.2 Abilitazione al cloud per PA locali	€ 47.427,00	€ -	€ -		
E71F22000340006	1	1	PNRR Misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	€ 79.922,00	€ -	€ -		
E51F22006950006	1	1	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITA' MISURA 1.3.1 CUP E51F22006950006	€ 10.172,00	€ -	€ -		
E76F22000060001	2	4	ASILO NIDO COMUNALE*VIA DELL'UNIONE EUROPEA 1*PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'EDIFICIO DESTINATO AD ASILO NIDO	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ -		
E76F22000070001	2	4	CENTRO SOCIALE COMUNALE*VIA ENRICO FERMI 2*PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CENTRO SOCIALE	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 53.125,10		

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

BOE MARIA RITA
24.07.2023 11:38:25
GMT+00:00

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 *non ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente *non 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 17.07.2023
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;

BOE MARIA RITA
24.07.2023
11:38:25
GMT+00:00

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 17.07.2023;
j. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

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 prot. 4478 del 26.06.2023 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.

BOE MARIA RITA
24.07.2023
11:38:25
GMT+00:00

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 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 5.850,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 5.850,00.

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. 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.

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 (cfr ..allegato….).

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che*:*

il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020» ….l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del

BOE MARIA RITA
24.07.2023
11:38:25
GMT+00:00

calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento 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
IMU		17,33%	€ 13.108,99	€ 13.108,99	€ 3.460,92	26,40%	17,33%	€ 2.271,79
TARI		38,57%	€ 200.433,72	€ 199.464,30	€ -	0,00%	38,57%	€ 77.307,29
FITTI TERRENI AGRICOLI		16,97%	€ 78.242,45	€ 6,50	€ 6,50	0,01%	16,97%	€ 13.277,74
			€ -			0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
							Importo totale FCDE assestato	**€ 92.856,82**
							Importo stanziato nel bilancio di previsione	
							Differenza da accantonare	**€ 92.856,82**
							Differenza da ridurre	**€ -**

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

- Fondo garanzia debiti commerciali € 5.222,50
- Accantonamento indennità di fine mandato € 1.273,45

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva che non sussiste la fattispecie

***

BOE MARIA RITA
24.07.2023
11:38:25
GMT+00:00

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	€ 141.639,46	€ -	€ 141.639,46
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 414.284,90	€ -	€ 414.284,90
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 466.254,79	€ -	€ 466.254,79
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	*€ 164.313,84*	€ -	€ 164.313,84
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 498.275,05	€ 1.198,70	€ 499.473,75
2	*Trasferimenti correnti*	€ 1.559.910,32	€ 68.087,16	€ 1.627.997,48
3	*Entrate extratributarie*	€ 319.623,41	€ 3.394,00	€ 323.017,41
4	*Entrate in conto capitale*	€ 1.475.976,95	€ 73.887,95	€ 1.549.864,90
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*	€ 755.000,00	€ -	€ 755.000,00
Totale		**€ 4.608.785,73**	**€ 146.567,81**	**€ 4.755.353,54**
Totale generale delle entrate		**€ 5.630.964,88**	**€ 146.567,81**	**€ 5.777.532,69**
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 2.583.364,55	€ 72.179,86	€ 2.655.544,41
2	*Spese in conto capitale*	€ 2.282.952,71	€ 74.387,95	€ 2.357.340,66
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 9.647,62	€ -	€ 9.647,62
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 755.000,00	€ -	€ 755.000,00
Totale generale delle spese		**€ 5.630.964,88**	**€ 146.567,81**	**€ 5.777.532,69**

BOE MARIA RITA
24.07.2023
11:38:25
GMT+00:00

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.266.190,94		€ 1.266.190,94
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 963.203,97	-€ 52.526,72	€ 910.677,25
	Trasferimenti correnti	€ 1.892.009,73	-€ 96.716,76	€ 1.795.292,97
3	*Entrate extratributarie*	€ 407.678,36	€ 3.394,00	€ 411.072,36
4	*Entrate in conto capitale*	€ 2.185.542,18	€ 39.903,56	€ 2.225.445,74
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*	€ 755.769,00	€ -	€ 755.769,00
Totale		**€ 6.204.203,24**	**-€ 105.945,92**	**€ 6.098.257,32**
Totale generale delle entrate		**€ 7.470.394,18**	**-€ 105.945,92**	**€ 7.364.448,26**
1	*Spese correnti*	€ 3.032.123,85	€ 71.066,83	€ 3.103.190,68
2	*Spese in conto capitale*	€ 2.493.190,29	€ 74.387,95	€ 2.567.578,24
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 9.647,62	€ -	€ 9.647,62
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 756.500,00	€ -	€ 756.500,00
Totale generale delle spese		**€ 6.291.461,76**	**€ 145.454,78**	**€ 6.436.916,54**
SALDO DI CASSA		**€ 1.178.932,42**	**-€ 251.400,70**	**€ 927.531,72**

BOE MARIA RITA
24.07.2023
11:38:25
GMT+00:00

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 17.07.2023 ammonta ad euro 1.307.419,72

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 17.07.2023 ammonta ad euro 172.480,83 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere. La composizione della cassa vincolata alla data del 17.07.2023 assume il seguente dettaglio:

composizione cassa vincolata

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 17/07/2023
MUTUI		
FONDI PNRR		
TRASFERIMENTI	€ 199.738,14	€ 172.480,73
ALTRO (SPECIFICARE ….)		
ALTRO (SPECIFICARE ….)		
ALTRO (SPECIFICARE ….)		
ALTRO (SPECIFICARE ….)		
ALTRO (SPECIFICARE ….)		

BOE MARIA RITA
24.07.2023
11:38:25
GMT+00:00

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 493.052,55	€ 10.000,00	€ 503.052,55
2	*Trasferimenti correnti*	€ 1.269.073,86	€ -	€ 1.269.073,86
3	*Entrate extratributarie*	€ 312.447,41	€ -	€ 312.447,41
4	*Entrate in conto capitale*	€ 216.980,40	€ -	€ 216.980,40
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*	€ 755.000,00	€ -	€ 755.000,00
Totale		**€ 3.046.554,22**	**€ 10.000,00**	**€ 3.056.554,22**
Totale generale delle entrate		**€ 3.046.554,22**	**€ 10.000,00**	**€ 3.056.554,22**
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 1.914.223,77	€ 94.296,32	€ 2.008.520,09
2	*Spese in conto capitale*	€ 367.276,72	-€ 84.296,32	€ 282.980,40
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 10.053,73	€ -	€ 10.053,73
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 755.000,00	€ -	€ 755.000,00
Totale generale delle spese		**€ 3.046.554,22**	**€ 10.000,00**	**€ 3.056.554,22**

BOE MARIA RITA
24.07.2023 11:38:25
GMT+00:00

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 493.052,55	€ -	€ 493.052,55
2	*Trasferimenti correnti*	€ 1.195.803,64	€ -	€ 1.195.803,64
3	*Entrate extratributarie*	€ 312.447,41	€ -	€ 312.447,41
4	*Entrate in conto capitale*	€ 174.218,50	€ 33.984,38	€ 208.202,88
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*	€ 755.000,00	€ -	€ 755.000,00
Totale		**€ 2.930.522,10**	**€ 33.984,38**	**€ 2.964.506,48**
Totale generale delle entrate		**€ 2.930.522,10**	**€ 33.984,38**	**€ 2.964.506,48**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 1.840.530,19	€ 116.725,00	€ 1.957.255,19
2	*Spese in conto capitale*	€ 324.514,82	-€ 82.740,62	€ 241.774,20
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 10.477,09	€ -	€ 10.477,09
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 755.000,00	€ -	€ 755.000,00
Totale generale delle spese		**€ 2.930.522,10**	**€ 33.984,38**	**€ 2.964.506,48**

BOE MARIA RITA
24.07.2023 11:38:25
GMT+00:00

Le variazioni sono così riassunte:

2023		
Minori spese (programmi)	€	49.748,85
Minore FPV spesa (programmi)	€	-
Maggiori entrate (tipologie)	€	147.167,10
Avanzo di amministrazione	€	466.254,79
TOTALE POSITIVI	**€**	**663.170,74**
Minori entrate (tipologie)	€	599,29
Maggiori spese (programmi)	€	196.316,66
Maggiore FPV spesa (programmi)	€	466.254,79
TOTALE NEGATIVI	**€**	**663.170,74**

2024		
FPV entrata	€	-
Minori spese (programmi)	€	107.225,00
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	10.000,00
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	**€**	**117.225,00**
Minori entrate (tipologie)	€	-
Maggiori spese (programmi)	€	117.225,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€	-
TOTALE NEGATIVI	**€**	**117.225,00**

2025		
FPV entrata	€	-
Minori spese (programmi)	€	117.225,00
Minore FPV spesa (programmi)	€	-
Maggiori entrate (tipologie)	€	33.984,38
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	**€**	**151.209,38**
Minori entrate (tipologie)	€	-
Maggiori spese (programmi)	€	151.209,38
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	**€**	**151.209,38**

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa[1] di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 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, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

[1] **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

BOE MARIA RITA
24.07.2023 11:38:25
GMT+00:00

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.266.190,94			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		141.639,46	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	(+)		2.450.488,64	2.082.073,82	2.001.303,60
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 da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.655.544,41	2.006.020,09	1.957.255,19
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*92.856,82*	*92.856,82*	*92.856,82*
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	(-)		9.647,62	10.053,73	10.477,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-73.063,93**	**66.000,00**	**33.571,32**
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]	(+)		122.252,46	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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
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	(-)		49.188,53	66.000,00	33.571,32
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]	(+)		344.002,33	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		414.284,90	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.549.864,90	216.980,40	208.202,88
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	(+)		49.188,53	66.000,00	33.571,32
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	(-)		2.357.340,66	282.980,40	241.774,20
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 - Altri 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	(+)		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	(-)		122.252,46		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**-122.252,46**	**0,00**	**0,00**

BOE MARIA RITA
24.07.2023 11:38:25
GMT+00:00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 0 per finanziare le seguenti spese correnti:

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 335.975,35	€ 13.076,68	€ -	€ 322.898,67
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 55.481,36	€ 202,67	€ -	€ 55.278,69
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 63.272,86	€ 24.650,17	€ -	€ 38.622,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 557.640,02	€ 34.959,33	€ -	€ 522.680,69
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	**€ 1.012.369,59**	**€ 72.888,85**	**€ -**	**€ 939.480,74**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 169,00	€ -	€ -	€ 169,00
Totale titoli	**€ 1.012.538,59**	**€ 72.888,85**	**€ -**	**€ 939.649,74**

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 522.267,27	€ 422.337,87	€ -	€ 99.929,40
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 187.016,17	€ 170.799,31	€ -	€ 16.216,86
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	**€ 709.283,44**	**€ 593.137,18**	**€ -**	**€ 116.146,26**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.300,00	€ 200,00	€ -	€ 1.100,00
Totale titoli	**€ 710.583,44**	**€ 593.337,18**	**€ -**	**€ 117.246,26**

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

BOE MARIA RITA
24.07.2023
11:38:25
GMT+00:00

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 17.07.2023;
- 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.

Oristano, 24 luglio 2023

Il revisore unico

Dott.ssa Maria Rita Boe