

COMUNE DI DONORI

PROVINCIA SUD SARDEGNA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 33 DEL 24/07/2023

Verbale n. 4 Data 26/07/2023	OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.
---------------------------------	---

L'anno 2023, il giorno 26 del mese di luglio alle ore 17:00, si è riunito il Revisore dei Conti del Comune di Donori, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 29/06/2023, in persona del:

- Dr. Gabriele Bolasco,

per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 24/07/2023 avente ad oggetto: **"Assestamento generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs n. 267/2000"**

PRESO ATTO CHE

In data 28/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (Delibera n. 54 del 28/12/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 29/01/2023.

In data 03/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (Delibera n. 13 del 03/05/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 05/06/2023 determinando un risultato di amministrazione di euro **1.903.140,42** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/22			€ 234.083,75
Accantonamento residui perenti al 31/12/22 (solo per le regioni)			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			€ 515.450,50
Altri accantonamenti			€ 41.989,06
	Totale parte accantonata (B)		€ 791.523,31
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			€ 17.491,90
Vincoli derivanti da trasferimenti			€ 213.345,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			€ 79.685,84
Altri vincoli			€ -
	Totale parte vincolata (C)		€ 310.523,08
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		€ -
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		€ 801.094,03
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 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, rispettivamente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 12/07/2023, e n. 7 del 12/04/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2023 il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione n° 01 del 22/02/2023 che ratifica la G.M n. 10 del 01/02/2023 par. n. 1 del 16/02/2023
- Deliberazione n° 04 del 12/04/2023 che ratifica la G.M n. 27 del 27/03/2023 par. n. 4 del 07/04/2023
- Deliberazione n° 05 del 12/04/2023 par. n.03 del 07/04/2023
- Deliberazione n° 11 del 03/05/2023 che ratifica la G.M n. 37 del 09/04/2023 par. n. 8 del 29/04/2023
- Deliberazione n° 17 del 18/05/2023 che ratifica la G.M n. 42 del 03/05/2023 par. n. 9 del 16/05/2023
- Deliberazione n° 18 del 18/05/2023 che ratifica la G.M n. 50 del 11/05/2023 par. n. 10 del 16/05/2023
- Deliberazione n° 31 del 04/07/2023 par. n. 02 del 04/07/2023

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:

- Deliberazione n° 01 del 22/02/2023 che ratifica la G.M n. 10 del 01/02/2023 par. n. 1 del 16/02/2023
- Deliberazione n° 04 del 12/04/2023 che ratifica la G.M n. 27 del 27/03/2023 par. n. 4 del 07/04/2023
- Deliberazione n° 11 del 03/05/2023 che ratifica la G.M n. 37 del 09/04/2023 par. n. 8 del 29/04/2023
- Deliberazione n° 17 del 18/05/2023 che ratifica la G.M n. 42 del 03/05/2023 par. n. 9 del 16/05/2023
- Deliberazione n° 18 del 18/05/2023 che ratifica la G.M n. 50 del 11/05/2023 par. n. 10 del 16/05/2023

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° 06 del 06/02/2023
- Determinazione n° 26. del 19/06/2023 (applicazione avanzo Vincolato)

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso sulla **consistenza del fondo cassa finale**.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.089.074,04 così composta:

fondi accantonati	per euro 436.412,63
fondi vincolati	per euro 279.339,01 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili/liberi	per euro 373.322,40.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione non 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 in sede di approvazione del rendiconto 2022 *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 29/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

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	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	IMPORTO A CARICO PNRR	IMPORTO A CARICO ENTE
C31C22001000006	MIGRAZIONE AL CLOUD	€ 47.427,00	€ 47.427,00	
C51F22006990006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE	€ 10.172,00	€ 10.172,00	
C31F22001010006	PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE	€ 14.000,00	€ 14.000,00	
C31F22001250006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	€ 79.922,00	€ 79.922,00	
C31F22003390006	NOTIFICHE DIGITALI	€ 23.147,00	€ 23.147,00	
C34H22000570006	LAVORI EFFICIENTAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA AREA CENTRO STORICO	€ 50.000,00	€ 50.000,00	
C36J20000560001	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PALESTRA COMUNAL	€ 50.000,00	€ 50.000,00	
C32B22000240006	ADEGUAMENTO DELLA LUDOTECA AD ASILO NIDO, PIAZZA DOTT. FOLLESA	€ 23.966,44	€ 23.966,44	
C39J21032420001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA E A NORMA DEGLI IMPIANTI ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMMOBILE DESTINATO ALLA COMUNITA' ALLOGGIO PER ANZIANI	€ 100.000,00	€ 100.000,00	
C34D23000120001	RIQUALIFICAZIONE E AMPLIAMENTO DEL COMPLESSO SCOLASTICO DI VIA DANTE PER LA REALIZZAZIONE DI UN POLO SCOLASTICO - PRIMO LOTTO FUNZIONALE	€ 4.985.100,00	€ 4.985.100,00	€ 1.087.700,00

C34J23000170006	PARCHI E PERCORSI ATTREZZATI PER LA PRATICA SPORTIVA LIBERA	€ 28.500,00	€ 28.500,00	
-----------------	--	-------------	-------------	--

L'Organo di revisione ha preso atto della Delibera della Giunta Comunale n. 64/2023 inerente la predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione 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.

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;
- b. la relazione della responsabile del servizio finanziario sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la **dichiarazione di insussistenza** di ulteriori dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi così come indicato nel parere rilasciato dal responsabile servizio finanziario;
- e. il parere del responsabile del servizio finanziario attestante che le variazioni nella consistenza dei residui attivi e passivi al 24/07/2023, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione della congruità e l'adeguatezza 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 fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 19/07/2023;

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- segnalare l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare 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

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati ulteriori debiti fuori bilancio da ripianare oltre a quello già indicato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 04/07/2023 di cui al parere favorevole n. 1 rilasciato dal sottoscritto in data 04/07/2023.

In relazione alla gestione dei residui, alla data del 24/07/2023, viene evidenziata una situazione di generale equilibrio positivo.

Il Responsabile di servizio finanziario in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio ha 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 indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato 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.

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

- Fondo garanzia debiti commerciali per l'importo pari ad €12.142,86;
- Fondo accantonamento indennità fine mandato del Sindaco pari ad € 2.898,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso alla luce della recente variazione di bilancio a seguito del riconoscimento del debito fuori bilancio collegata alla Sentenza n. 26800 emessa dalla Corte di Cassazione in data 08.04.2022.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, risulta applicabile una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 814.066,38 così composta:

fondi accantonati per euro 355.110,68;
fondi vincolati per euro 31.184,07;
fondi destinati agli investimenti per euro _____;
fondi disponibili per euro 427.771,63.
e destinata per euro 715.751,64 a spese correnti;

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	€ 215.177,48	€ -	€ 215.177,48
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.157.816,50	€ -	€ 1.157.816,50
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.089.074,04	€ -	€ 1.089.074,04
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 651.235,68	-€ 3.464,24	€ 647.771,44
2	Trasferimenti correnti	€ 2.052.722,45	€ 13.709,03	€ 2.066.431,48
3	Entrate extratributarie	€ 204.325,00	€ 10.400,00	€ 214.725,00
4	Entrate in conto capitale	€ 5.325.932,69	€ -	€ 5.325.932,69
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 1.087.700,00	€ -	€ 1.087.700,00

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 414.184,72	€ -	€ 414.184,72
Totale		€ 9.736.100,54	€ 20.644,79	€ 9.756.745,33
Totale generale delle entrate		€ 12.198.168,56	€ 20.644,79	€ 12.218.813,35

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 3.823.663,70	€ 20.644,79	€ 3.844.308,49
2	Spese in conto capitale	€ 7.941.044,09		€ 7.941.044,09
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 19.276,05	€ -	€ 19.276,05
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 414.184,72	€ -	€ 414.184,72
Totale generale delle spese		€ 12.198.168,56	€ 20.644,79	€ 12.218.813,35

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 3.045.220,84		€ 3.045.220,84
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.162.348,00	-€ 100.721,57	€ 1.061.626,43
2	Trasferimenti correnti	€ 2.243.187,45	€ 13.674,33	€ 2.256.861,78
3	Entrate extratributarie	€ 392.662,17	€ 10.400,00	€ 403.062,17
4	Entrate in conto capitale	€ 5.343.993,52	€ -	€ 5.343.993,52
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 1.087.700,00	€ -	€ 1.087.700,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 419.434,94	€ -	€ 419.434,94
Totale		€ 10.649.326,08	-€ 76.647,24	€ 10.572.678,84
Totale generale delle entrate		€ 13.694.546,92	-€ 76.647,24	€ 13.617.899,68

1	Spese correnti	€ 4.142.691,18	€ 16.773,89	€ 4.159.465,07
2	Spese in conto capitale	€ 8.478.919,87	€ -	€ 8.478.919,87
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 19.276,05	€ -	€ 19.276,05
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 418.063,79	€ -	€ 418.063,79
Totale generale delle spese		€ 13.058.950,89	€ 16.773,89	€ 13.075.724,78

L'Organo di revisione da atto che il fondo di cassa alla data del 19/07/2023 ammonta ad euro € 2.521.669,19.

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** variazioni di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano comunque confermati i limiti di spesa 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.

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 agli obiettivi di finanza pubblica;

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

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

	residui 31/12/22	riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	246.881,74	60.930,06	246.881,74	185.951,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	91.832,81	11.603,02	91.832,81	80.229,79
Titolo 3 - Entrate extratributarie	192.195,77	7.424,23	190.056,77	182.632,54
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	143.300,86	25.989,33	143.300,86	117.311,53
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	674.211,18	105.946,64	672.072,18	566.125,54
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.622,88	1.622,23	7.442,88	5.820,65
Totale titoli	681.834,06	107.568,87	679.515,06	571.946,19

	residui 31/12/22	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	211.587,70	203.884,62	208.260,81	4.376,19
Titolo 2 - Spese in conto capitale	221.373,98	218.267,51	221.373,98	3.106,47
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	432.961,68	422.152,13	429.634,79	7.482,66
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	17.958,82	17.527,88	17.958,82	430,94
Totale titoli	450.920,50	439.680,01	447.593,61	7.913,60

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP deve essere modificato al fine di rilevare 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 24/07/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio 2023;
- che l'impostazione del bilancio 2023 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.

La seduta si è conclusa alle ore 18:00

Letto, approvato e sottoscritto.

II REVISORE DEI CONTI
Dr. Gabriele Bolasco
(firmato digitalmente)