

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 04/08/2022

**OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022.**

### PREMESSA

In data 28/03/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024.

In data 20/06/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.396.725,17 così composto:

fondi accantonati	per euro	742.705,42;
fondi vincolati	per euro	655.987,67;
fondi destinati agli investimenti	per euro	187.912,96;
fondi disponibili	per euro	810.119,12.

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

Delibera n° 12 del 11/05/2022;

Delibera n° 23 del 20/06/2022;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta comunale non ha effettuato prelievi dal Fondo di Riserva ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011.

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° 49 del 11/05/2022

Delibera n° 61 del 20/06/2022

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. 39 del 23/06/2022

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante 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 1.243.857,58 così composta:

fondi accantonati	per euro	28.000,00;
fondi vincolati	per euro	429.507,82;
fondi destinati agli investimenti	per euro	176.463,84;
fondi disponibili/liberi	per euro	609.885,92.

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)	-€	52.152,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€	45.671,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€</b>	<b>6.481,00</b>

L'Ente ha ritenuto opportuno *non adeguare* le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

In data 02/08/2022 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.

#### **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

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

- la stampa del conto del bilancio alla data del 02/08/2022.
- 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. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 26/07/2022;
- i. 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 n. 136758 del 26/07/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto 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 31/12/2021 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 sussiste il debito fuori bilancio, per il quale è in corso la relativa istruttoria di riconoscimento da parte della responsabile dell'area amministrativa dr.ssa Anna Rita Mula, relativo il decreto ingiuntivo n. 31/2022 del 12/01/2022.

Tale decreto intima il comune di Santu Lussurgiu al pagamento in favore di Consorzio Turistico Horse Contry in liquidazione, senza dilazione, della somma di Euro 15.249,87, oltre agli interessi moratori dalle singole scadenze al saldo, nonché le spese del procedimento, che liquida complessivamente in Euro 766,50, di cui per compensi Euro 540,00, già comprese le spese generali, oltre ad accessori di legge.

Tale debito trova adeguata copertura finanziaria alla missione 01 – programma 11 – titolo 01 cap. 466 “oneri da contenzioso” senza, pertanto, che sia necessario procedere ad apposita variazione al bilancio di previsione 2022/2024.

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.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 12.542,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente alla data odierna non ha ancora previsto l'incremento del predetto fondo;

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

### **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 in merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, prende atto che l'accantonamento risulta non

più congruo, ma l'Ente ha deciso di mantenere l'importo iniziale in quanto l'avanzo di amministrazione attualmente non ripartito consente un'adeguata copertura all'esiguo importo di incremento e non pregiudica in alcun modo gli equilibri di bilancio. L'Organo di Revisione tuttavia raccomanda prudenzialmente di apporre per il relativo importo un vincolo formale dell'Ente.

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 2021.

Con riferimento all'equilibrio complessivo di parte corrente, attualmente con segno negativo, si ritengono non necessarie operazioni di assestamento, in quanto risultano ancora da regolarizzare provvisori in entrata per € 2.083.771,70 di cui in larga misura da contabilizzare nella parte corrente del bilancio di previsione 2022/2024; Tale lentezza nella regolarizzazione dei provvisore è ascrivibile alla nuova gestione del servizio idrico integrato che ha comportato che il personale dell'area finanziaria fosse in larga misura impegnato nella nuova fatturazione e negli adempimenti tecnico contabili necessari per la regolarizzazione della posizione dell'ente con ARERA, EGAS, Cassa Servizi ecc...

Da un attento esame delle scritture contabili è risultato assicurato l'equilibrio relativo al finanziamento delle spese in conto capitale e, anche in questo caso non sono necessari interventi di assestamento per il ripristino degli equilibri.

L'Organo di Revisione prende quindi atto che la situazione degli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel è così composta:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 2.610.796,70		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 146.166,05	€ 47.015,77	€ 47.015,77

AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		€	€	€
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.004.626,14	3.238.875,00	3.218.658,19
<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	(-)	4.455.171,89	3.213.325,77	3.197.138,96
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		€ 47.015,77	€ 47.015,77	€ 47.015,77
<i>- fondo crediti dubbia esigibilità</i>		€ 171.698,25	€ 136.163,84	€ 136.163,84
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	(-)	€ 74.571,00	€ 77.565,00	€ 73.535,00
<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
		-€		
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>378.950,70</b>	<b>-€ 5.000,00</b>	<b>-€ 5.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	€ 373.950,70	€ 0,00	€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		€ 869.906,88	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		€ 1.178.104,13	€ 0,00	€ 0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		€ 7.070.419,70	€ 1.779.700,00	€ 204.700,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
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>	(-)		€ 9.113.430,71	€ 1.774.700,00	€ 199.700,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					

<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che, con la regolarizzazione dei provvisori d'entrata, 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 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, considerando, come dichiarato nella relazione della Responsabile, provvisori in entrata per € 2.083.771,70;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 02/08/2022, oltre a quello segnalato dalla dott.ssa Mula, il quale trova già adeguata copertura finanziaria;
- 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, a condizione che:

- Si proceda, senza indugio, alla regolarizzazione dei provvisori in entrata per € 2.083.771,70.

Letto, confermato, sottoscritto.

Sant'Antioco, 04/08/2022

Il Revisore dei Conti  
F.to digitalmente Dott. Stefano Locci