

## COMUNE DI ORTUERI

### Provincia di NUORO

#### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

<b>Verbale n.6</b> <b>Data 11.07.2023</b>	<b>OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2023/2025</b>
--	---

L'anno 2023, il giorno 11 del mese di luglio, l'organo di revisione economico finanziario Rag. Michele Raimondo Mura, ha espresso il proprio parere in merito alla variazione al bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di G.C. nr. 56 del 07/07/2023 avente ad oggetto: "**Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art.175, comma 4 Dlgs.267/2000 e applicazione della quota dell'avanzo di amministrazione.**", con applicazione avanzo di Amministrazione per €. 143.912,42 di cui €.58.912,42 di avanzo di amministrazione vincolato alle spese correnti, €.71.000,00 Avanzo Amm.ne Finanziamento Investimenti ed €. 14.000,00 di avanzo libero alle spese di investimento.

#### Vista

- la deliberazione del Consiglio Comunale n.5 del 03.04.2023 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n.6 del 03.04.2023 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2023/2025;
- la deliberazione di G.C. n.37 del 24.04.2023 con la quale è stato approvato il PEG 2023/2025.
- la deliberazione del Consiglio Comunale n.7 del 29.05.2023 esecutiva ai sensi di legge, con la quale si approvava il rendiconto di gestione 2022 con il seguente risultato:

	<b>2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.779.641,18
di cui:	
a) Vincolato	1.342.527,25
b) Per spese investimento	71.965,26
d) Per fondo accantonato	355.774,81
e) Non vincolato (+/-) *	1.009.373,86

**Visto** che al bilancio di previsione dell'esercizio in corso è stata applicata la quota dell'avanzo di amministrazione e con la presente variazione il risultato è il seguente:

Fondi	Importo iniziale	quota applicata	Quota da applicare	Importo residuo
Accantonati	355.744,81	0,00	0,00	355.744,81
<i>di cui FCDE</i>	326.876,99			326.876,99
Vincolati	1.342.527,25	70.547,91	58.912,42	1.213.066,92
Destinati	71.965,26	0,00	71.000,00	965,26
Liberi	1.009.373,86	0,00	14.000,00	995.373,86

**Visto che:**

- questo Ente è beneficiario del finanziamento PNRR M1C3 intervento 2.1 "attrattività dei borghi storici" Progetto Locale di rigenerazione culturale e sociale. CUP J34H22000100006 di complessivi € 1.600.000,00;
- è intendimento dell'Amministrazione procedere, con celerità, all'acquisto di arredi per il Centro di Aggregazione Sociale il cui costo è stimato dall'ufficio tecnico in € 25.000,00;
- tale azione rientra nella tipologia di spesa a) dell'intervento 3.01 ad oggetto "Parco Bau. Hub culturale e sociale" per il quale è previsto uno stanziamento di € 25.000,00 di cui € 20.000,00 nell'anno 2023 ed € 5.000,00 nell'anno 2024;
- risulta, pertanto, necessario variare, in aumento, la previsione di spesa dell'esercizio 2023 di € 5.000,00 mediante la riduzione dello stanziamento previsto nell'esercizio 2024 di pari importo.

**Richiamato** l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

**Esaminata** la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

**ANNO 2023**

ENTRATA		Importo	Importo
Avanzo di amministrazione	CO	€ 143.912,42	
Variazioni in aumento	CO	€ 332.280,83	
	CA	€ 332.280,83	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
<b>VARIAZIONE NETTA</b>	<b>CO</b>		<b>€ 476.193,25</b>
	<b>CA</b>		<b>€ 332.280,83</b>
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 574.870,56
	CA		€ 574.870,56
Variazioni in diminuzione	CO	€ 98.677,31	
	CA	€ 98.677,31	
<b>VARIAZIONE NETTA</b>	<b>CO</b>	<b>€ 476.193,25</b>	
	<b>CA</b>	<b>€ 476.193,25</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	<b>€ 574.870,56</b>	<b>€ 574.870,56</b>
	<b>CA</b>	<b>€ 430.958,14</b>	<b>€ 574.870,56</b>

**ANNO 2024**

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
<b>VARIAZIONE NETTA</b>	<b>CO</b>		<b>€. 0,00</b>
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 5.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€. 5.000,00	
<b>VARIAZIONE NETTA</b>	<b>CO</b>	<b>€. 0,00</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	<b>€. 5.000,00</b>	<b>€. 5.000,00</b>

Il Revisore invita sempre tutti i responsabili, relativamente ai trasferimenti a valere sul PNRR, ognuno per la propria competenza, al rispetto scrupoloso e puntuale delle regole fissate da Leggi, Circolari e Faq, per il preciso sviluppo dei progetti, onde evitare che anomalie nei procedimenti possano determinare il mancato riconoscimento dei trasferimenti con conseguenti gravi danni patrimoniali all'Ente.

Si ricorda altresì che è obbligatorio avere la codifica dei capitoli di entrata e di spesa (missione, componente, investimento e CUP) e la tracciabilità e il rispetto dei tempi di pagamento. Per cui si esorta a contabilizzare in modo corretto e puntuale rispettando quanto previsto dalla normativa.

Si ricordano gli obblighi del soggetto attuatore relativamente ai compiti e responsabilità:

- La garanzia della tracciabilità delle operazioni;
- La faq Arconet n. 48 del 15 dicembre 2021;
- Il cronoprogramma PNRR e la corretta iscrizione a bilancio del FPV;
- Le anticipazioni sul PNRR e S.A.L.;
- I controlli di regolarità amministrativa e contabile;
- La Circolare del MEF/RGS n. 28 del 04 luglio 2022 "PNRR Controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti di gestione delle risorse PNRR – prime indicazioni operative";
- L'adozione di misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio di doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché attivare le necessarie misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti;
- La circolare del MEF/RGS n. 33 del 31 dicembre 2021 "PNRR -Nota di chiarimento sulla circolare del 14 ottobre 2021;
- Addizionalità, finanziamento complementare e obbligo di assenza del c.d. doppio finanziamento".
- la Faq n. 3 della RGS;
- la circolare del MEF n.29 del 26/07/2022 e la circolare MEF n. 30 del 11/08/2022;

Si ricorda inoltre che il PNRR impone di adeguare gli strumenti di programmazione e la stessa Ragioneria generale dello Stato lo ribadisce con la circolare n. 29/2022.

A livello programmatico, ogni Ente è tenuto ad aggiornare il proprio DUP e, se previsto, inserire i lavori nel "piano triennale delle opere pubbliche" e nel "piano annuale dei lavori" in coerenza con il bilancio e nel rispetto della normativa nazionale vigente.

Si ricorda inoltre la Faq n. 3 della RGS la quale specifica che "le risorse relative ai progetti finanziati nell'ambito del PNRR sono gestite secondo quanto previsto dal DM 11.10.2021. Nello specifico, per gli enti locali, l'art. 3 prevede che i trasferimenti di tali risorse debbano confluire sul rispettivo conto di TU. In mancanza del conto di Tesoreria Unica sui rispettivi conti bancari/postali.

Poiché le risorse vincolate del PNRR per gli enti locali sono soggette anche al vincolo di cassa, si precisa che il d.lgs. n.118 del 2011 non prevede una specifica modalità di gestione di tale vincolo pertanto gli enti locali, nella loro autonomia, possono autoregolamentarsi" nel rispetto delle disposizioni previste dal PCA 4/2 e del Tuel.

Si esortano pertanto tutti i responsabili a gestire gli investimenti PNRR rispettando in modo preciso e puntuale gli obblighi specifici a livello di procedure e rendicontazione poiché, il mancato o impreciso adempimento può comportare la riduzione dei fondi concessi, se non la loro restituzione in caso di erogazione parziale con grave danno gravante sui Bilanci dell'Ente oltre che potrebbe ravvisarsi danno erariale.

**Visto** il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del D.Lgs. n. 267/2000;

**Considerato che:**

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

### OSSERVATO

- la congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni;
- il rispetto degli equilibri finanziari;
- il rispetto degli equilibri di cassa;
- le ragioni della variazione.

**Accertato** il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

#### **Si raccomanda sempre**

- a) Il rispetto del vincolo di destinazione per entrate specifiche;
- b) Il monitoraggio dell'andamento di cassa;
- c) Il puntuale rispetto del principio di prudenza, anche con riferimento alla congruità dei fondi accantonati per far fronte all'insorgere di passività future.

**Visto** il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011;

**Visto** il d.Lgs. n. 118/2011;

**Visto** lo Statuto Comunale;

**Visto** il vigente Regolamento comunale di contabilità;

### ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di Bilancio di cui all'oggetto.

Il Revisore ricorda che ai sensi dell'articolo 42 del TUEL, le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria  
Rag. Michele Raimondo Mura

