



PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
SU ASSESTAMENTO E SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO
DEL COMUNE DI OZIERI

Verbale n. 64 del 22 luglio 2024

Il Revisore dei Conti del Comune di Ozieri, nella persona del Dott. Mauro Domenico Bozzo

Vista la proposta di deliberazione di C.C. avente ad oggetto: “BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026: VERIFICA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO AI SENSI DEGLI ARTT. 193 E 175 DEL D.LGS. N. 267/2000.”, relativa all’assestamento ed alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l’anno 2024-2026 sottoposte all’organo di revisione;

Visto l’art. 175 del D.lgs. 267/2000;

Vista la relazione tecnica del Responsabile del Servizio finanziario;

Richiamate le delibere consiliari

- n. 45 del 05.12.2023 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP), per il triennio 2024/2026;
- n. 49 del 27.12.2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024/2026;

Dato atto che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 28.06.2024 è stato

approvato il Rendiconto della Gestione relativo all'esercizio finanziario chiuso al 31.12.2023 con le seguenti risultanze finali:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				10.187.448,72
RISCOSSIONI	(+)	3.846.158,93	15.550.283,43	19.396.442,36
PAGAMENTI	(-)	2.943.906,61	13.078.377,34	16.022.283,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.561.607,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.561.607,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.152.932,48	5.077.978,17	11.230.910,65
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				531.543,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				385.225,41
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.089.078,62	3.785.203,48	5.874.282,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.081.647,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			439.047,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			17.397.540,57
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				5.107.572,62
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0
Fondo anticipazioni liquidità				0
Fondo perdite società partecipate				40.000,00
Fondo contenzioso				908.175,00
Altri accantonamenti				913.211,77
Totale parte accantonata (B)				6.968.959,39
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				515.522,31
Vincoli derivanti da trasferimenti				8.246.005,93
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				23.777,19
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0
Altri vincoli da specificare				185.688,37
Totale parte vincolata (C)				8.970.993,80
Totale parte destinata agli investimenti (D)				460.627,02
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				996.960,36
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Dato atto che la parte disponibile del risultato di amministrazione 2023, positiva, pari a € 996.960,36 determina l'avvenuta definitiva copertura trentennale del maggiore disavanzo conseguente al riaccertamento straordinario dei residui nell'importo iniziale di € 1.835.027,09, da ripianare in 30 anni, con quota annuale pari a € 61.167,57 come stabilito con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 29.06.2015

Premesso che:

- a) **l'art. 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000**, testualmente recita: *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.*
- b) **l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000**, prevede che:
 - *Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*
 - I. *le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;;*
 - II. *i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
 - III. *le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

c) **il punto 4.2** del principio applicato della programmazione, **allegato 4/1 al D.lgs.**

n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell’assestamento generale di bilancio;

d) **il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011**, ed in particolare il punto 3.3 relativo all’accantonamento al FCDE, il quale prevede che *“ al fine di adeguare l’importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede “vincolando o svincolando le necessarie quote dell’avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l’avanzo di amministrazione”*;

Tenuto conto quindi, alla luce di quanto sopra che:

- in sede di salvaguardia degli equilibri non risulta obbligatoria la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi, rimanendo comunque in capo all’ente la facoltà di effettuarla entro tale data. A tal proposito Arconet in risposta alla faq n. 7, ha precisato che: “l’articolo 193 del TUEL non prevede, come obbligatoria, la verifica dello stato di attuazione dei programmi in sede di salvaguardia degli equilibri. Si segnala tuttavia che l’articolo 147-ter, comma 2, del TUEL conferma l’obbligo di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi. Tali verifiche risultano particolarmente rilevanti ai fini della predisposizione del DUP, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno. Pur non essendo più obbligatorio, a regime, il termine del 31 luglio appare

il più idoneo per la verifica dello stato di attuazione dei programmi.”;

- per il riequilibrio possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale e che ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Considerato che nel corso dell'esercizio in corso sono stati adottati i seguenti provvedimenti aventi riflesso diretto sulla gestione corrente del Bilancio di Previsione 2024-2026:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 09.02.2024 avente per oggetto: *Prima Variazione urgente al Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000*; Ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 22.03.2024;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 44 del 22.03.2024 avente per oggetto: *Seconda Variazione urgente al Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000*; Ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n.6 del 20.05.2024;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 92 del 29.05.2024 avente per oggetto: *Terza Variazione urgente al Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000*; Ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n.16 del 28.06.2024;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 119 del 16.07.2024 avente per oggetto: *Quarta Variazione urgente al Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000 – applicazione avanzo vincolato*; Ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n.**** del

- Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario nn. 72-131-164-410/2024 con le quali si è provveduto all' Applicazione di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto, in termini di competenza e di cassa. Variazione ex art.175, comma 5-quater, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000;

Dato atto che con le variazioni di cui ai punti precedenti è stato applicato l'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione 2024 per un importo di € 3.309.169,33;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale 120 del 16.07.2024 con la quale si è provveduto all' adeguamento delle previsioni del Bilancio 2024/2026 alle risultanze del Rendiconto di Gestione 2023 (art.227, comma 6-quater, D.Lgs.267/2000) e alla Variazione alle dotazioni di Cassa (art.175, comma 5 bis, lett. d), D.Lgs.267/2000);

Rilevato che:

1. è necessario adeguare mediante variazione di assestamento gli stanziamenti in Entrata e Spesa del Bilancio di Previsione come da richieste specifiche dei responsabili di servizio, agli atti dell'ufficio bilancio nonché la necessità di adeguare l'importo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonata nel bilancio di previsione relativamente ai maggiori stanziamenti dei proventi da violazione al CDS , ai maggiori stanziamenti Ruolo Principale Tari ed ai minori introiti da concessione loculi;
2. a seguito della variazione di cui sopra permangono gli equilibri generali di bilancio;
3. alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata, permane una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario;
4. la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
5. il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato adeguato in considerazione delle

risultanze contabili aggiornate;

6. tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016;
7. non si ravvisa la necessità di ulteriori accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso;
8. non sono stati segnalati debiti fuori bilancio diversi da quelli derivanti da acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui al comma 1, dell'articolo 191 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 per l'importo complessivo di € 1.312,70, riconosciuti e finanziati con deliberazione di Consiglio Comunale n.5. del 20.05.2024;
9. i Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio non hanno segnalato la sussistenza di fatti inerenti la gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui che possano determinare il mancato rispetto degli equilibri di bilancio e del pareggio di bilancio.

Dato atto che il contenuto del presente provvedimento costituisce modificazione ed integrazione del DUP 2024/2026

Visto il Regolamento di Contabilità vigente;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto comunale

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Servizio finanziario;

Vista la variazione generale di assestamento, che si concretizza nei valori di seguito

riportati:

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	13.561.607,13	0,00	0,00	13.561.607,13
Avanzo di amministrazione	2024 2025 2026	3.309.169,33 0,00 0,00	169.424,31 0,00 0,00	788.875,60 0,00 0,00	2.689.718,04 0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2024 2025 2026	1.081.647,16 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	1.081.647,16 0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2024 2025 2026	439.047,95 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	439.047,95 0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2024 2025 2026	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2024 2025 2026 Cassa	5.123.588,02 5.348.376,54 5.348.376,54 4.709.154,21	116.405,51 213.822,93 197.829,00 116.405,51	0,00 0,00 0,00 0,00	5.239.993,53 5.562.199,47 5.546.205,54 4.825.559,72
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2024 2025 2026 Cassa	12.940.566,39 11.784.657,59 11.818.126,03 12.774.475,37	89.258,87 15.120,54 15.120,54 89.258,87	0,00 0,00 1.048.033,36 0,00	13.029.825,26 11.799.778,13 10.785.213,21 13.863.734,24
Titolo 3: Entrate extratributarie	2024 2025 2026 Cassa	1.998.125,67 1.729.550,73 1.729.550,73 4.124.817,82	253.749,78 0,00 0,00 235.749,78	13.213,75 0,00 0,00 13.213,75	2.238.661,70 1.729.550,73 1.729.550,73 4.347.353,85
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2024 2025 2026 Cassa	5.824.131,92 3.055.970,67 2.389.900,00 6.143.355,45	9.691,42 0,00 0,00 6.118,66	0,00 0,00 12.200,00 0,00	5.833.823,34 3.055.970,67 2.377.700,00 6.149.474,11
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2024 2025 2026 Cassa	771.220,00 719.500,00 719.500,00 721.276,80	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	771.220,00 719.500,00 719.500,00 721.276,80
Titolo 6: Accensione Prestiti	2024 2025 2026 Cassa	552.860,00 269.655,76 0,00 624.261,26	0,00 0,00 0,00 0,00	21.360,00 0,00 0,00 21.360,00	531.500,00 269.655,76 0,00 602.901,26
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2024 2025 2026 Cassa	10.490.639,25 10.490.639,25 10.490.639,25 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	10.490.639,25 10.490.639,25 10.490.639,25 0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2024 2025 2026 Cassa	21.169.042,28 21.169.042,28 21.169.042,28 1.860.618,03	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	21.169.042,28 21.169.042,28 21.169.042,28 1.860.618,03
TOTALE ENTRATE	2024 2025 2026 Cassa	63.700.037,97 54.567.392,82 53.665.134,83 45.519.566,07	638.529,89 228.943,47 212.949,54 447.532,82	823.449,35 0,00 1.060.233,36 34.573,75	63.515.118,51 54.796.336,29 52.817.851,01 45.932.525,14

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2024	61.167,57	0,00	61.167,57	0,00
	2025	61.167,57	0,00	61.167,57	0,00
	2026	61.167,57	0,00	61.167,57	0,00
	Cassa				
Titolo 1: Spese correnti	2024	21.891.530,54	720.878,99	170.583,04	22.441.826,49
	2025	18.314.048,86	352.065,51	61.954,47	18.604.159,90
	2026	18.060.591,57	576.228,93	1.083.077,53	17.553.742,97
	Cassa	23.954.728,18	661.452,39	166.183,04	24.449.997,53
Titolo 2: Spese in conto capitale	2024	9.163.340,53	136.187,76	810.235,60	8.489.292,69
	2025	3.456.275,09	0,00	0,00	3.456.275,09
	2026	2.787.616,31	7.000,00	286.267,65	2.508.348,66
	Cassa	5.378.682,55	132.687,76	35.760,00	5.475.610,31
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2024	719.500,00	0,00	0,00	719.500,00
	2025	719.500,00	0,00	0,00	719.500,00
	2026	719.500,00	0,00	0,00	719.500,00
	Cassa	719.500,00	0,00	0,00	719.500,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2024	204.817,80	0,00	0,00	204.817,80
	2025	356.719,77	0,00	0,00	356.719,77
	2026	376.577,85	0,00	0,00	376.577,85
	Cassa	198.015,09	0,00	0,00	198.015,09
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2024	10.490.639,25	0,00	0,00	10.490.639,25
	2025	10.490.639,25	0,00	0,00	10.490.639,25
	2026	10.490.639,25	0,00	0,00	10.490.639,25
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	21.169.042,28	0,00	0,00	21.169.042,28
	2025	21.169.042,28	0,00	0,00	21.169.042,28
	2026	21.169.042,28	0,00	0,00	21.169.042,28
	Cassa	1.683.940,56	0,00	0,00	1.683.940,56
TOTALE USCITE	2024	63.700.037,97	857.066,75	1.041.986,21	63.515.118,51
	2025	54.567.392,82	352.065,51	123.122,04	54.796.336,29
	2026	53.665.134,83	583.228,93	1.430.512,75	52.817.851,01
	Cassa	31.934.866,38	794.140,15	201.943,04	32.527.063,49

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2024	0,00	-218.536,86	218.536,86	0,00
	2025	0,00	-123.122,04	123.122,04	0,00
	2026	0,00	-370.279,39	370.279,39	0,00
	Cassa	13.584.699,69	-346.607,33	167.369,29	13.405.461,65

In sintesi:

Variazioni al bilancio di previsione 2024	
MAGGIORI ENTRATE	638.529,89
MINORI SPESE	1.041.986,21
TOT. VAR. IN AUMENTO DELL ENTRATE E IN DIMINUZIONE DELLE SPESE	1.680.516,10
MINORI ENTRATE	823.449,35
MAGGIORI SPESE	857.066,75
TOT. VAR. IN DIMINUZIONE DELLE ENTRATE E IN AUMENTO DELLE SPESE	1.680.516,10

<i>Variazioni al bilancio di previsione 2025</i>	
MAGGIORI ENTRATE	228.943,47
MINORI SPESE	123.122,04
TOT. VAR. IN AUMENTO DELL ENTRATE E IN DIMINUZIONE DELLE SPESE	352.065,51
MINORI ENTRATE	0
MAGGIORI SPESE	352.065,51
TOT. VAR.IN DIMINUZIONE DELLE ENTRATE E IN AUMENTO DELLE SPESE	352.065,51
<i>Variazioni al bilancio di previsione 2026</i>	
MAGGIORI ENTRATE	212.949,54
MINORI SPESE	1.430.512,75
TOT. VAR. IN AUMENTO DELL ENTRATE E IN DIMINUZIONE DELLE SPESE	1.643.462,29
MINORI ENTRATE	1.060.233,36
MAGGIORI SPESE	583.228,93
TOT. VAR.IN DIMINUZIONE DELLE ENTRATE E IN AUMENTO DELLE SPESE	1.643.462,29

Tutto ciò premesso e visto, l'organo di revisione economico finanziario

ESPRIME

parere favorevole relativamente alla variazione di bilancio come da allegati B e C e come evidenziata nei prospetti di cui sopra e parere favorevole sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Sassari, lì 22/07/2024

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Mauro Domenico Bozzo

