

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

Verbale n. 21 del 27 luglio 2023

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 2023/2025: VERIFICA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO AI SENSI DEGLI ARTT. 193 E 175 DEL D.LGS. N. 267/2000.”, di deliberazione relative all’assestamento ed alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l’anno 2023-2025 sottoposte all’organo di revisione;

Visto l’art. 175 del D.lgs. 267/2000;

Vista la relazione tecnica del Responsabile del Servizio finanziario;

Richiamata la delibera consiliare n. 19 del 26/06/2023 relativa all’approvazione del bilancio di previsione 2023-2025;

Dato atto che alla data odierna il Consiglio Comunale non ha ancora approvato il Rendiconto della Gestione relativo all'esercizio finanziario chiuso al 31.12.2022.

Premesso che:

- a) **l’art. 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/200**, 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.

Rilevato che:

1. è necessaria una variazione del bilancio di previsione 2023-2025;
2. che a seguito della variazione di cui sopra permangono gli equilibri generali

- di bilancio;
3. la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
 4. il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato adeguato in considerazione delle risultanze contabili aggiornate;
 5. tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016, così come per l'Istituzione dell'ente San Michele che non ha ancora predisposto il rendiconto 2022 con la relazione sulla gestione, ma che presenta un avanzo d'amministrazione presunto;
 6. non si ravvisa la necessità di accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso;
 7. non sono stati segnalati debiti fuori bilancio diversi da quelli derivanti da Sentenza esecutiva del Giudice di Pace di Ozieri per un importo complessivo di € 400,00;
 8. le P.O. ed 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.

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

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

ESPRIME

parere favorevole relativamente alla variazione di bilancio come da allegato A/1 e
parere favorevole sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Variazioni al bilancio di previsione 2023	
MAGGIORI ENTRATE	300.658,87
MINORI SPESE	91.816,28
TOT. VAR. IN AUMENTO DELL ENTRATE E IN DIMINUZIONE DELLE SPESE	392.475,15
MINORI ENTRATE	124.724,01
MAGGIORI SPESE	267.751,14
TOT. VAR. IN DIMINUZIONE DELLE ENTRATE E IN AUMENTO DELLE SPESE	392.475,15
Variazioni al bilancio di previsione 2024	
MAGGIORI ENTRATE	4.080,00
MINORI SPESE	300,00
TOT. VAR. IN AUMENTO DELL ENTRATE E IN DIMINUZIONE DELLE SPESE	4.380,00
MINORI ENTRATE	0
MAGGIORI SPESE	4.380,00
TOT. VAR. IN DIMINUZIONE DELLE ENTRATE E IN AUMENTO DELLE SPESE	4.380,00
Variazioni al bilancio di previsione 2025	
MAGGIORI ENTRATE	4.080,00
MINORI SPESE	300,00
TOT. VAR. IN AUMENTO DELL ENTRATE E IN DIMINUZIONE DELLE SPESE	4.380,00
MINORI ENTRATE	0
MAGGIORI SPESE	4.380,00
TOT. VAR. IN DIMINUZIONE DELLE ENTRATE E IN AUMENTO DELLE SPESE	4.380,00

Sassari, lì

27/07/2023

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Mauro Domenico Bozzo

COMUNE DI OZIERI

PROP. VARIAZ. NUMERO 15 DEL 14-07-2023

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione ASSESTAMENTO EQUILIBRI					
ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	10.187.448,72	-	-	10.187.448,72
Avanzo di amministrazione	2023	1.566.933,09	-	-	1.566.933,09
	2024	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2023	816.128,02	0,00	0,00	816.128,02
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2023	488.550,56	0,00	0,00	488.550,56
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2023	5.138.300,26	182.115,23	85.346,01	5.235.069,48
	2024	5.134.630,26	0,00	0,00	5.134.630,26
	2025	5.384.630,26	0,00	0,00	5.384.630,26
	Cassa	4.657.666,56	0,00	0,00	4.657.666,56
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2023	12.103.075,35	31.336,03	9.378,00	12.125.033,38
	2024	11.422.282,75	0,00	0,00	11.422.282,75
	2025	11.481.664,75	0,00	0,00	11.481.664,75
	Cassa	12.555.942,69	31.336,03	9.378,00	12.577.900,72
Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	2.132.994,33	87.207,61	30.000,00	2.190.201,94
	2024	1.738.704,23	4.080,00	0,00	1.742.784,23
	2025	1.743.663,12	4.080,00	0,00	1.747.743,12
	Cassa	2.949.592,91	87.207,61	30.000,00	3.006.800,52
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	7.234.828,00	-	-	7.234.828,00
	2024	3.097.269,74	0,00	0,00	3.097.269,74
	2025	2.360.330,94	0,00	0,00	2.360.330,94
	Cassa	4.570.340,51	-	-	4.570.340,51
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	719.500,00	-	-	719.500,00
	2024	719.500,00	-	-	719.500,00
	2025	719.500,00	-	-	719.500,00
	Cassa	101.120,00	-	-	101.120,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2023	101.120,00	-	-	101.120,00
	2024	99.655,76	0,00	0,00	99.655,76
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	120.801,26	-	-	120.801,26
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2023	10.490.639,25	-	-	10.490.639,25
	2024	10.490.639,25	-	-	10.490.639,25
	2025	10.490.639,25	-	-	10.490.639,25
	Cassa	-	-	-	-
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2023	21.169.042,28	-	-	21.169.042,28
	2024	21.169.042,28	-	-	21.169.042,28
	2025	21.169.042,28	-	-	21.169.042,28
	Cassa	1.842.618,03	-	-	1.842.618,03
TOTALE ENTRATE	2023	61.961.111,14	300.658,87	124.724,01	62.137.046,00
	2024	53.871.724,27	4.080,00	0,00	53.875.804,27
	2025	53.349.470,60	4.080,00	0,00	53.353.550,60
	Cassa	36.985.530,68	118.543,64	39.378,00	37.064.696,32

USCITE	Anno	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2023	61.167,57	-	-	61.167,57
	2024	61.167,57	-	-	61.167,57
	2025	61.167,57	-	-	61.167,57
Titolo 1: Spese correnti	2023	20.458.006,52	247.042,84	82.908,18	20.622.141,18
	2024	17.712.967,33	4.380,00	300,00	17.717.047,33
	2025	17.881.979,67	4.380,00	300,00	17.886.059,67
	Cassa	20.736.149,42	177.794,70	82.908,18	20.831.035,94
Titolo 2: Spese in conto capitale	2023	8.703.935,01	20.708,30	8.908,10	8.715.735,21
	2024	3.337.458,40	0,00	0,00	3.337.458,40
	2025	2.500.863,84	0,00	0,00	2.500.863,84
	Cassa	5.879.643,37	20.708,30	8.908,10	5.891.443,57
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2023	719.500,00	-	-	719.500,00
	2024	719.500,00	-	-	719.500,00
	2025	719.500,00	-	-	719.500,00
	Cassa	101.120,00	-	-	101.120,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2023	358.820,51	-	-	358.820,51
	2024	380.949,44	0,00	0,00	380.949,44
	2025	526.277,99	0,00	0,00	526.277,99
	Cassa	359.405,57	-	-	359.405,57
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2023	10.490.639,25	0,00	0,00	10.490.639,25
	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
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2023	21.169.042,28	-	-	21.169.042,28
	2024	21.169.042,28	-	-	21.169.042,28
	2025	21.169.042,28	-	-	21.169.042,28
	Cassa	1.654.340,56	-	-	1.654.340,56
TOTALE USCITE	2023	61.961.111,14	267.751,14	91.816,28	62.137.046,00
	2024	53.871.724,27	4.380,00	300,00	53.875.804,27
	2025	53.349.470,60	4.380,00	300,00	53.353.550,60
	Cassa	28.730.658,92	198.503,00	91.816,28	28.837.345,64
DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2023	0,00	32.907,73	-32.907,73	0,00
	2024	0,00	-300,00	300,00	0,00
	2025	0,00	-300,00	300,00	0,00
	Cassa	8.254.871,76	-79.959,36	52.438,28	8.227.350,68