

REVISORE UNICO

Verbale n.12 del 22.07.2022

COMUNE DI ITTIREDDU

PROVINCIA DI SASSARI

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio.

PREMESSA

In data 13/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere n.5 del 08.04.2022).

In data 31/05/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione/verbale n.7 del 11.05.2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 642.425,72 così composto:

fondi accantonati	per euro	72.312,18;
fondi vincolati	per euro	268.368,99;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	301.744,55;

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 11 e 13 del 31.05.22

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

-deliberazione del Consiglio comunale n.14 del 31 maggio 2022 di variazione ai sensi dell'art.175 del d.lgs. n.267 del 2000;

-deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 01 giugno 2022, con la quale è stata apportata la variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione dell'esercizio in corso, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267 del 2000;

-deliberazione della Giunta comunale n.47 del 06.07.2022, ai sensi dell'art.175 comma4 del d.lgs n.267 del 2000;

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 67.365,00 così composta:

fondi vincolati per euro 4.365,00;

fondi disponibili/liberi per euro 63.000,00

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	€ 20.556,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 32.113,00
Saldo complessivo	-€ 11.557,00

In data 20/07/2022 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:

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. la dichiarazione 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;
- d. 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;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- 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 20.07.2022;

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:

- 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;
- 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 **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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.

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 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 delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e 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.

Tipologia Cap. / Art.	Denominazione	Previsione iniziale competenza	FCDE effettivo iniziale	% FCDE iniziale	Previsioni assestate competenza	Totale accertamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCDE attuale (1)	FCDE effettivo attuale (2)
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	78.631,90	9.345,31	0,00	79.886,00	192,00	192,00	0,00	0,00
6 / 2	IMU ANNUALITA' PREGRESSE	10.000,00	3.209,00	32,09	10.000,00	0,00	0,00	100,00	3.209,00
22 / 1	TASI ANNUALITA' PRECEDENTI	1.000,00	481,20	48,12	1.000,00	0,00	0,00	100,00	481,20
52 / 1	TARI ANNUALITA' PREGRESSE	4.000,00	800,00	20,00	4.000,00	0,00	0,00	100,00	800,00
52 / 2	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARI)	63.631,90	4.855,11	7,63	64.886,00	0,00	0,00	100,00	4.950,80
52 / 4	TARI ORD. RECUPERO ANNUALITA' PREGRESSE	0,00	0,00	0,00	0,00	192,00	192,00	0,00	0,00
6 / 4	IMU ACCERTAMENTI RECUPERO COATTIVO ANNUALITA' PREGRESSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22 / 2	TASI ACCERTAMENTI RECUPERO COATTIVO ANNUALITA' PREGRESSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52 / 5	TARI /TARSU ACCERTAMENTI RECUPERO COATTIVO ANNUALITA' PREGRESSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.164,00	3.600,00	0,00	26.164,00	26.800,12	15.518,12	0,00	0,00
270 / 0	PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE COMUNALI	22.564,00	0,00	0,00	22.564,00	22.564,00	11.282,00	50,00	0,00
42 / 1	CANONE OCCUPAZIONE AREE E SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO / PATRIMONIO INDISP.	2.400,00	2.400,00	99,99	2.400,00	3.230,40	3.230,40	0,00	0,00
42 / 2	CANONE PATRIMONIALE CONCESSIONE/AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	200,00	200,00	99,99	200,00	5,72	5,72	97,14	194,28
270 / 1	PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE ALBERGO DIFFUSO E CAMPETTO	1.000,00	1.000,00	99,99	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	700,00	700,00	0,00	700,00	332,10	332,10	0,00	0,00
252 / 1	PROVENTI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	700,00	700,00	99,99	700,00	332,10	332,10	52,56	367,92
Totale previsione, accertamenti e riscossioni		105.495,90			106.750,00	27.324,22	16.042,22		
Totale FCDE iniziale parte corrente			13.645,31	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte corrente					10.003,20
Totale FCDE iniziale parte conto capitale			0,00	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte conto capitale					0,00
Totale generale FCDE iniziale			13.645,31	Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese					10.003,20

(1) Calcolato secondo la seguente formula:

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 46.570,76	€ -	€ 46.570,76
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.113.695,91	€ -	€ 2.113.695,91
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 4.365,00	€ 63.000,00	€ 67.365,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 240.479,20	€ 311,97	€ 240.791,17
2	Trasferimenti correnti	€ 765.244,61	€ 218.028,50	€ 983.273,11
3	Entrate extratributarie	€ 101.798,40	€ 1.215,30	€ 103.013,70
4	Entrate in conto capitale	€ 2.319.160,15	€ -	€ 2.319.160,15
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 588.549,37	€ -	€ 588.549,37
	Totale	€ 4.015.231,73	€ 219.555,77	€ 4.234.787,50
	Totale generale delle entrate	€ 6.179.863,40	€ 282.555,77	€ 6.462.419,17
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.140.909,94	€ 219.555,77	€ 1.360.465,71
2	Spese in conto capitale	€ 4.442.859,06	€ 63.000,00	€ 4.505.859,06
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 7.548,03	€ -	€ 7.548,03
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 588.549,37	€ -	€ 588.549,37
	Totale generale delle spese	€ 6.179.866,40	€ 282.555,77	€ 6.462.422,17

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.399.295,45		€ 1.399.295,45
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 278.409,87	€ 311,97	€ 278.721,84
1				
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 796.474,75	€ 218.028,50	€ 1.014.503,25
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 122.169,12	€ 3.615,30	€ 125.784,42
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.943.729,50	€ -	€ 3.943.729,50
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 588.599,74	€ -	€ 588.599,74
	Totale	€ 5.729.382,98	€ 221.955,77	€ 5.951.338,75
	Totale generale delle entrate	€ 7.128.678,43	€ 221.955,77	€ 7.350.634,20
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.306.580,14	€ 217.672,24	€ 1.524.252,38
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.585.338,25	€ 63.000,00	€ 4.648.338,25
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 7.548,03	€ -	€ 7.548,03
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 588.916,63	€ -	€ 588.916,63
	Totale generale delle spese	€ 6.488.383,05	€ 280.672,24	€ 6.769.055,29
	SALDO DI CASSA	€ 640.295,38	-€ 58.716,47	€ 581.578,91

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 673,86	€ -	€ 673,86
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 230.485,19	€ -	€ 230.485,19
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 693.408,31	€ -	€ 693.408,31
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 96.092,00	€ -	€ 96.092,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 222.686,63	€ -	€ 222.686,63
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 538.549,37	€ -	€ 538.549,37
	Totale	€ 1.781.221,50	€ -	€ 1.781.221,50
	Totale generale delle entrate	€ 1.781.895,36	€ -	€ 1.781.895,36
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.002.139,80	€ -	€ 1.002.139,80
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 233.360,49	€ -	€ 233.360,49
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 7.845,70	€ -	€ 7.845,70
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 538.549,37	€ -	€ 538.549,37
	Totale generale delle spese	€ 1.781.895,36	€ -	€ 1.781.895,36

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 231.539,19	€ -	€ 231.539,19
2	Trasferimenti correnti	€ 693.408,31	€ -	€ 693.408,31
3	Entrate extratributarie	€ 96.092,00	€ -	€ 96.092,00
4	Entrate in conto capitale	€ 43.000,00	€ -	€ 43.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 538.549,37	€ -	€ 538.549,37
	Totale	€ 1.602.588,87	€ -	€ 1.602.588,87
	Totale generale delle entrate	€ 1.602.588,87	€ -	€ 1.602.588,87
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.002.884,31	€ -	€ 1.002.884,31
2	Spese in conto capitale	€ 53.000,00	€ -	€ 53.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 8.155,19	€ -	€ 8.155,19
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 538.549,37	€ -	€ 538.549,37
	Totale generale delle spese	€ 1.602.588,87	€ -	€ 1.602.588,87

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 10.552,16
Minore FPV spesa (programmi)	€ 282.574,36
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 293.126,52
Minori entrate (tipologie)	€ 18,59
Maggiori spese (programmi)	€ 293.107,93
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 293.126,52

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, 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 esigenza;

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati.

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

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	47.275,98	47.275,98	9.641,86	37.634,12
Titolo II	31.230,14	31.230,14	18.179,91	13.050,23
Titolo III	24.670,72	24.670,72	6.045,51	18.625,21
Titolo IV	1.624.569,35	1.624.569,35	496.861,33	1.127.708,02
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII				
Titolo IX	50,37	50,37	50,37	
TOTALE	1.727.796,56	1.727.796,56	530.778,98	1.197.017,58

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	180.876,31	180.876,31	105.887,54	74.988,77
Titolo II	143.156,05	143.156,05	115.772,33	27.383,72
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VII	367,26	367,26	367,26	
TOTALE	324.399,62	324.399,62	221.624,51	102.372,49

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;

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

- 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;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 20.07.2022;
- 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 22.07.2022

Il revisore unico

