COMUNE DI ORTUERI
Provincia di NUORO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.8 ***Data 28.07.2023***	***OGGETTO: Parere sulla proposta di delibera di Assestamento generale al bilancio di previsione 2023/2025.***

L'anno 2023, il giorno 28 del mese di luglio, l'organo di revisione economico finanziaria Rag. Michele Raimondo Mura ha espresso il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di C.C. nr. 12 del 19/07/2023 avente ad oggetto "**Assestamento generale di bilancio 2023/2025".**

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;

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:

11

	2022
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

Vista la nota prot. n.1912 del 13.04.2023 con la quale il Responsabile del Servizio Tecnico segnala la sussistenza di un debito fuori bilancio di € 783,25 per acquisizioni di beni e servizi effettuate in violazione dell'art.191, comma 1 lett.e) del D.lgs.267/2000 relativo a fatture emesse nell'anno 2019 per consumi delle utenze elettriche comunali, da coprire con applicazione avanzo accantonato, di cui alla proposta di C.C. n. 13 del 19/07/2023 e verbale n. 7 del 28/07/2023;

Viste le richieste dei Responsabili di Servizio in merito alla necessità di applicare la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione, al fine di perseguire gli obiettivi fissati dall'Amministrazione in relazione ai seguenti interventi urgenti da realizzare:

descrizione intervento	Avanzo di Amministrazione				fonte
	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte Destinata	Parte disponibile	
Adeguamento voci	286,04	0,00	0,00	0,00	Principio contabile

stipendiali del personale in applicazione del CCNL DEL 16.11.2022 (quota accantonata per rinnovi contrattuali)					
Restituzione alla RAS del contributo finalizzato agli interventi per gli alunni con disabilità annualità 2020/2021	0,00	1.734,00	0,00	0,00	L.R. n. 1/2009 art.3 comma 18.
Restituzione alla RAS del contributo per i sussidi economici a favore di soggetti con disabilità annualità 2020 e precedenti.	0,00	17.827,59	0,00	0,00	Legge 162/1998 misure di sostegno in favore di persone con handicap grave
Restituzione al Ministero dell'incremento del FSC per le funzioni sociali annualità 2022	0,00	6.180,97	0,00	0,00	Legge n. 232/2016 art.1 c.449 lett.d) quinquies
Restituzione al Ministero dell'incremento del FSC per gli asili nido annualità 2022	0,00	7.673,12	0,00	0,00	Legge n.232/2016 art.1 c.449 lett. d) sexies
Restituzione al Ministero dell'incremento del FSC per il trasporto degli alunni disabili annualità 2022	0,00	3.475,44	0,00	0,00	Legge n. 232/2016 art.1 c.449 lett.d) octies
Restituzione alla RAS del contributo per il finanziamento del REIS annualità 2021	0,00	45.708,64	0,00	0,00	L.R. n.18/2016 Fondo Regionale per il reddito di inclusione sociale "Aggiudu Torrau"
Spesa per la gestione dei servizi associati integrati alla persona-trasferimento alla Comunità Montana Gennargentu-Mandrolisai	0,00	21.000,00	0,00	0,00	L.R. n.23/2005 fondo regionale per il sistema integrato dei servizi alla persona
Contributo a fondo perduto per l'acquisto o ristrutturazione di prime case annualità 2022	0,00	88.868,62	0,00	0,00	L.R. n. 3/2022 art.13 c.2 lett. b)
totali	286,04	192.468,38			

Visto che:

-il Comune di Ortueri 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;

-nella linea di azione "Realizzazione di infrastrutture per la fruizione culturale-turistica" ricade l'intervento 7 ad oggetto "spazi pubblici all'aperto" il cui costo complessivo per la sua realizzazione è pari a € 100.00,00 di cui € 40.000 per ciascuno degli anni 2023 e 2024 ed € 20.000,00 per l'anno 2025.

Considerato che è intendimento dell'Amministrazione procedere, nell'anno 2023, all'avvio dei lavori relativi alla sistemazione degli spazi esterni dell'area del Parco Bau per cui è richiesta una variazione di cronoprogramma dell'intervento 7, rispetto alle originarie previsioni progettuali.

Vista la nota prot. n. 3803 del 14.07.2023 con la quale il Responsabile del Servizio tecnico rileva la necessità di variare gli stanziamenti di spesa di cui alla lett.a) e lett. b) in aumento nell'anno 2023 di € 57.500,00 mediante la riduzione, di pari importo, degli stanziamenti previsti delle annualità 2024 e 2025.

Preso atto della revoca, per rinuncia formale dell'ente, del finanziamento di € 55.237,00 relativo al PNRR M1C1 investimento 1.4 -Servizi e cittadinanza digitale- Misura 1.4.3 Adozione Piattaforma PagoPa -CUP J31F22002300006 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 15.03.2023.

Richiamato:
- l'art. 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'assestamento generale di bilancio;

Esaminata la proposta di delibera di assestamento con le variazioni al bilancio di previsione, trasmessa dal Servizio finanziario la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate con applicazione dell'avanzo di amministrazione per complessivi €. 193.537,67:

ANNO 2023

ENTRATA		**Importo**	**Importo**
Applicazione avanzo di amministrazione	CO	€.193.537,67	
Variazioni in aumento	CO	€.229.748,92	
	CA	€.229.748,92	
Variazioni in diminuzione	CO		€.143.302,99
	CA		€.143.302,99
VARIAZIONE NETTA	**CO**		**€.279.983,60**
	CA		**€. 86.445,93**
SPESA		**Importo**	**Importo**
Variazioni in aumento	CO		€.416.730,68
	CA		€.415.037,88
Variazioni in diminuzione	CO	€.136.747,08	
	CA	€.136.747,08	
VARIAZIONE NETTA	**CO**	**€.279.983,60**	
	CA	**€.278.290,80**	
TOTALE A PAREGGIO	***CO***	***€.560.033,67***	***€.560.033,67***
	CA	***€.366.496,00***	***€.558.340,87***

ANNO 2024

ENTRATA		**Importo**	**Importo**
Variazioni in aumento	CO	€.33.508,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 38.500,00
VARIAZIONE NETTA	**CO**		**€. 4.992,00**

SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€.33.508,00
Variazioni in diminuzione	CO	€.38.500,00	
VARIAZIONE NETTA	**CO**	**€. 4.992,00**	
TOTALE A PAREGGIO	***CO***	***€.72.008,00***	***€.72.008,00***

ANNO 2025

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€.88.868,61	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 19.000,00
VARIAZIONE NETTA	**CO**		**€. 69.868,61**
SPESA		**Importo**	**Importo**
Variazioni in aumento	CO		€. 88.868,61
Variazioni in diminuzione	CO	€. 19.000,00	
VARIAZIONE NETTA	**CO**	**€. 69.868,61**	
TOTALE A PAREGGIO	***CO***	***€.107.868,61***	***€.107.868,61***

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;

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;

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.

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente l' Assestamento generale di bilancio 2023/2025 di cui all'oggetto.

Relativamente ai trasferimenti a valere sul PNRR, il Revisore ricorda ed invita sempre tutti gli uffici, 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 amministrativo e contabile;
-La Circolare del MEF/RGS n. 28 del 04 luglio 2022 "PNRR Controllo di regolarità amministrativo 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, nonchè 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 "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Nota di chiarimento sulla Circolare del 14 ottobre 2021, n. 21 - Trasmissione delle Istruzioni Tecniche per la selezione dei progetti PNRR – Addizionalità, finanziamento complementare e obbligo di assenza del c.d. doppio finanziamento" la stessa circolare impone di adeguare gli strumenti di programmazione.
A livello programmatorio, 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.
- La circolare del MEF/RGS n. 29 del 26 luglio 2022 "Modalità di erogazione delle risorse PNRR e principali modalità di contabilizzazione da parte degli enti territoriali soggetti attuatori";
- La circolare del MEF/RGS n. 30 del 11 agosto 2022 "Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori";
Si ricorda 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.
Ciò premesso si precisa che i soggetti attuatori sono tenuti al rispetto dell'obbligo di perimetrare le risorse del PNRR con l'accensione di appositi capitoli. A tal fine il "Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR" allegato alla circolare del MEF n. 29/2022 e in particolare il paragrafo 10 prevede per gli enti territoriali in contabilità finanziaria l'integrazione della descrizione di tali capitoli con l'indicazione della missione, componente, investimento e CUP.
Nel rispetto di quanto sopra richiamato, 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 ricorda che alla circolare MEF/RGS n. 27 del 21 giugno 2022 "PNRR – Monitoraggio delle misure PNRR, sono allegate le Linee guida per il Monitoraggio del PNRR, con le quali si forniscono indicazioni sulle modalità di espletamento degli adempimenti di monitoraggio attraverso il sistema ReGiS.

Si ricorda infine relativamente all'obbligo di apposizione dei relativi loghi del PNRR, sulle indicazioni operative in tema di informazione, comunicazione e pubblicità tutti i soggetti attuatori devono provvedere a dare visibilità agli interventi finanziati valorizzando il logo dell'Unione con

esplicito riferimento al finanziamento europeo e all'iniziativa Next Generation EU; gli stessi devono essere apposti anche su ogni atto amministrativo con cui si individuano i requisiti e i criteri per il finanziamento.

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 danni gravanti sui Bilanci dell'Ente oltre che potrebbe ravvisarsi danno erariale.

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