



COMUNE DI SAN SPERATE

Provincia del Sud Sardegna

REVISORE UNICO

Verbale n. 22 del 1 agosto 2024

Il sottoscritto Francesco Picciau, Revisore Unico dell'Ente, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 1 giugno 2023 ha ricevuto, in data 31 luglio 2024, la richiesta di parere sulla proposta di Delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 29.07.2024 avente ad oggetto il seguente ordine del giorno: *Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.lgs. n. 267/2000*

IL REVISORE UNICO

PREMESSO

- che con deliberazione n. 6 del 15.02.2024 il Consiglio Comunale ha approvato il Documento unico di programmazione 2024/2026;
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 10.04.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2024/2026, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e la nota di aggiornamento al DUP 2024/2026
- che con i seguenti atti il Consiglio Comunale ha apportato le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2024/2026:
 - deliberazione n° 18 del 17 giugno 2024.
- che con i seguenti atti la Giunta Comunale ha apportato le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2024/2026 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del TUEL:

- deliberazione n° 49 del 24 aprile 2024, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 17 giugno 2024;
- deliberazione n° 89 del 18 luglio 2024, in attesa di ratifica.
- con i seguenti atti la Giunta comunale ha adottato i seguenti atti deliberativi, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D. Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:
 - deliberazione n° 79 del 21 giugno 2024.
- con i seguenti atti il Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater TUEL ha effettuato variazioni al bilancio preventivo 2024-2026 con le seguenti determinazioni:
 - n° 69 del 15/07/2024 avente ad oggetto VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DELLO STESSO MACROAGGREGATO PER FAR FRONTE ALLE SPESE PER L’AFFIDAMENTO DELL’INCARICO DI SUPPORTO PER IL SERVIZIO DI RACCOLTA E TRASPORTO DEI RIFIUTI URBANI;
 - n° 70 del 22/07/2024 avente ad oggetto “VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DELLO STESSO MACROAGGREGATO - (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000)”;
 - n° 73 del 27/07/2024 avente ad oggetto “UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL’ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000”;

ACQUISITO

- la proposta di deliberazione n. 28 del 29.07.2024;
- la relazione tecnico finanziaria del Responsabile del Servizio Finanziario sull’Assestamento Generale del Bilancio e Salvaguardia degli Equilibri per l’Esercizio 2024 (ai sensi degli articoli 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. 267/2000);
- il prospetti tecnici delle variazioni di parte entrata e spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026;
- il prospetto della verifica dell’equilibrio di parte corrente, capitale e complessivo;

CONSIDERATO

- l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che "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 e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";
- che l'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente:
 - 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;
 - i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
 - 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.
- non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel).

PRESO ATTO

- delle verifiche interne e della richiesta ai responsabili di servizio di:
 - segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
 - segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;

- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni.
- che a seguito di tali verifiche interne i vari responsabili hanno dichiarato:
 - l'assenza di situazioni di squilibrio;
 - l'inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività pregresse.

VERIFICATO

- il sostanziale equilibrio economico - finanziario dalla gestione di competenza relativamente alla parte corrente, riassunta nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	+/-	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	+	416.270,27	416.270,27
Entrate correnti (Tit. I, II, III)	+	9.401.324,27	9.684.261,11
Spese correnti (Tit. I)	-	9.716.968,82	10.417.900,24
Quota capitale amm.to mutui	-	102.733,55	102.733,55
Differenza	=	-2.107,83	-420.102,41
Utilizzo avanzo spese correnti	+	320.116,40	739.196,98
Entrate di parte corrente destinate a investimenti	-	318.008,57	319.094,57
Risultato	=	0,00	0,00

- l'equilibrio della gestione dei residui, riassunta nel seguente prospetto:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	3.423.567,54	3.423.567,54	443.220,07	2.980.347,47
Titolo II	199.088,01	199.088,01	26.685,51	172.402,50
Titolo III	449.99,75	449.999,75	306.363,89	143.635,86
Titolo IV	753.116,36	753.116,36	357.495,21	395.621,15
Titolo V				
Titolo VI	92.954,17	92.954,17		92.954,17

Titolo VII				
Titolo IX	141.778,86	141.778,86	6.727,30	135.051,56
TOTALE	5.060.504,69	5.060.504,69	1.140.491,98	3.920.012,71

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	2.085.718,37	2.085.718,37	1.143.238,15	942.480,22
Titolo II	592.135,47	592.135,47	385.099,68	207.035,79
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VII	244.555,90	244.555,90	118.205,65	126.350,25
TOTALE	2.922.409,74	2.922.409,74	1.646.543,38	1.275.866,26

- l'equilibrio della gestione di cassa in quanto:
 - il fondo cassa alla data del 29.07.2024 ammonta a €. 15.166.179,42;
 - gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
 - nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di € 200.000,00 utilizzato per € 500,00 e quindi disponibile per € 195.000,00.

CONSIDERATO

- che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;
- che il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2023 è pari a €. 11.322.860,41, ed è stato applicato al bilancio di previsione:
 - per euro 320.116,40 con atto del Responsabile del Servizio Finanziario n. 73 del 27.07.2024;

ATTESO

- che a seguito della su citata variazione l'importo ancora disponibile del fondo risulta essere il seguente:

Descrizione	Avanzo accertato	Avanzo applicato	Avanzo da applicare
Fondi accantonati	5.693.826,57		5.693.826,57
Fondi vincolati	2.947.800,99	320.116,40	2.627.684,59
Fondi destinati	824.446,58		824.446,58
Fondi liberi	1.856.786,27		1.856.786,27
TOTALE	11.322.860,41	320.116,40	11.002.744,01

PRESO ATTO

- che nella variazione degli equilibri e assestamento l'amministrazione intende applicare quota parte dell'avanzo di amministrazione risultante dall'esercizio finanziario 2023 per complessive 2.083.126,83 di cui €. 11.270,21 di avanzo accantonato ed €. 709.843,81 di avanzo vincolato, €. 352.597,10 di avanzo destinato ed €. 1.009.415,71 di avanzo libero,
- che la somma di €. 11.270,21 di avanzo accantonato viene applicato per spese correnti e sono relative all'economia dello straordinario dei dipendenti da far confluire al fondo di produttività e ai miglioramenti contrattuali del segretario comunale per l'approvazione del nuovo contratto;
- che la somma di € 709.843,81 di avanzo vincolato viene applicato per far fronte alle seguenti spese:

DESCRIZIONE	AVANZO DA APPLICARE
RIMBORSO CONTRIBUTO COVID 2019 PER SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' COMMERCIALI - AVANZO VINCOLATO	31.389,80
COMPENSI PER FONDO PROGETTAZIONE INTERNA - AVANZO	1.334,99
ONERI SOCIALI SU COMPENSI PROGETTAZIONE INTERNA - AVANZO	325,74
IRAP SU COMPENSI FONDO PROGETTAZIONE INTERNA - AVANZO	102,35

INTERVENTO "NIDI GRATIS" - AVANZO VINCOLATO	49.012,54
TRASFERIMENTI PER PROGETTO MI PRENDO CURA - AVANZO VINCOLATO DA FONDI REGIONALI	73.379,44
RIMBORSO ALLA REGIONE SOMME PER AZIONI DI INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIE - AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI	10.633,11
SERVIZI PER AZIONI DI INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA - AVANZO VINCOLATO	9.472,58
TRASFERIMENTI A FAMIGLIE PER PAI INTEGRATO - AVANZO VINCOLATO DA FONDI PLUS	6.316,82
L.R. 162/98 - FONDO PER LA NON AUTOSUFFICIENZA - AVANZO VINCOLATO	154.136,86
TRASFERIMENTI ALLE FAMIGLIE PER PROGETTO INCLUSIONE SOCIALE - AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI REGIONALI	3.352,48
TRASFERIMENTI ALLE FAMIGLIE PER DISABILITA' GRAVISSIME E RITORNARE A CASA - AVANZO VINCOLATO FONDI PLUS	9.571,99
RESTITUZIONE FINANZIAMENTO REGIONALE PER PROGETTO INCLUSIONE SOCIALE - AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI REGIONALI	58.781,67
ATTREZZATURE PER LA MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO - AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	16.902,07
FONDO PROGETTAZIONE DEGLI ENTI LOCALI (L.R. 3/2022 ART. 15 C.1,2 E 3) - AVANZO VINCOLATO	168.053,37
LAVORI DI ADEGUAMENTO MUNICIPIO "NUOVI SPORTELLI AL PUBBLICO DEI SERVIZI DEMOGRAFICI" - AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	15.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO DI CALCETTO SITO NEL CENTRO SPORTIVO POLIVALENTE - AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	12.078,00
REALIZZAZIONE AREE ATTREZZATE DI SOSTA TEMPORANEA A FINI TURISTICI (FONDI L.R. 16/2017) - AVANZO VINCOLATO	50.000,00
REALIZZAZIONE AREE ATTREZZATE DI SOSTA TEMPORANEA A FINI TURISTICI - AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	40.000,00

- che la somma di €. 352.597,10 di avanzo destinato viene applicato per far fronte alle seguenti spese:

DESCRIZIONE	AVANZO DA APPLICARE
CONTRIBUTI PER EDILIZIA AL CULTO - AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI BUCALOSSI	40.105,15
INCARICHI PROFESSIONALI PER STUDIO PROGETTUALE OPERE DI URBANIZZAZIONE E FRAZIONAMENTI DEL PRU CRABILI MEREU - AVANZO DESTINATO	34.991,95
ACQUISIZIONE AREE PER AMPLIAMENTO CIMITERO - AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI	77.500,00
RIACQUISIZIONE AREE PIP - AVANZO DESTINATO	40.000,00
RESTITUZIONE INCASSI PIP PER SOMME NON DOVUTE, INCASSATE IN ECCESSO E PER RISOLUZIONI CONTRATTI - AVANZO INVESTIMENTI SU INCASSI PIP	20.000,00
SISTEMAZIONE STRADE RURALI - AVANZO DESTINATO	140.000,00

- la somma di 1.009.415,71 di avanzo libero viene applicato per far fronte alle seguenti spese:

DESCRIZIONE	AVANZO LIBERO DA APPLICARE
REALIZZAZIONE STRUTTURA DEPOSITO NEL P.I.P. - AVANZO NON VINCOLATO	250.000,00
REALIZZAZIONE CASERMA DEI CARABINIERI - AVANZO LIBERO	25.000,00
ATTREZZATURE PER LA MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO - AVANZO LIBERO	5.000,00
LAVORI PENSILINA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO - AVANZO LIBERO	50.000,00
LAVORI PALESTRA VIA GARAU - AVANZO LIBERO	20.000,00
LAVORI CENTRO SPORTIVO POLIVALENTE - AVANZO LIBERO	450.000,00
BENI MATERIALI INVENTARIABILI PER FINALITA' SPORTIVE - AVANZO LIBERO	20.000,00
REALIZZAZIONE ATTRAVERSAMENTI PEDONALI - AVANZO LIBERO	1.400,87
BITUMATURA STRADE - AVANZO LIBERO	3.014,84
PROGETTO RIQUALIFICAZIONE AREE COMUNALI E CREAZIONE SPAZI LUDICI DI BENESSERE - AVANZO LIBERO	55.000,00
LAVORI CENTRO SOCIALE POLIVALENTE - AVANZO LIBERO	130.000,00

- che la situazione dell'avanzo di amministrazione dopo le variazioni collegate agli equilibri ed all'assestamento è la seguente:

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Importo disponibile
Accantonati	5.693.826,57	11.270,21	5.682.556,36
Vincolati	2.947.800,99	1.029.960,21	1.917.840,78
Destinati	824.446,58	352.597,100	471.849,48
Liberi	1.856.786,27	1.009.415,71	847.370,56
TOTALE	11.322.860,41	2.403.243,23	8.919.617,18

- che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come di seguito riportato:

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	3.016.115,29	
	CA	970.628,18	
Variazioni in diminuzione	CO		-400.051,62
	CA		-400.322,86
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		3.062.276,88
	CA		3.387.634,40
Variazioni in diminuzione	CO	-446.213,21	
	CA	-442.595,60	
TOTALE A PAREGGIO		CO	3.462.328,50
		CA	3.787.957,26

ANNUALITA' 2025

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	154.849,01	
Variazioni in diminuzione	CO		-64,36
SPESA			
Variazioni in aumento	CO		180.489,93
Variazioni in diminuzione	CO	-25.705,28	
TOTALE A PAREGGIO	CO	180.554,29	180.554,29

ANNUALITA' 2026

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	154.849,01	
Variazioni in diminuzione	CO		-64,36
SPESA			
Variazioni in aumento	CO		180.489,93
Variazioni in diminuzione	CO	-25.705,28	
TOTALE A PAREGGIO	CO	180.554,29	180.554,29

- che alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, viene garantito il permanere di una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario;
- dell'equilibrio W2 di bilancio come da prospetto sottostante:

a) Avanzo di Competenza (+)	312.430,86
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio di esercizio 2024 (+)	49.566,59
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio W2 (d=a-b-c)	361.997,45

ACQUISITO

- il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile apposto sulla proposta di deliberazione

ESPRIME

in relazione alle proprie competenze in merito alla congruità, coerenza ed attendibilità delle previsioni ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera B, del D.Lgs 267/2000, **parere favorevole** alla proposta di deliberazione n. 28 del 29.07.2024 avente ad oggetto: *Assestamento Generale del Bilancio e Salvaguardia degli Equilibri per l'Esercizio 2024 ai sensi degli articoli 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. 267/2000.*

Il Revisore Unico

Dott. Francesco Picciau