

COMUNE DI MODELO
Provincia di ORISTANO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.2 Data 28.04.2023	OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2023/2025.
--	--

L'anno 2023, il giorno 28 del mese di aprile, l'organo di revisione economico finanziario Rag. Michele Raimondo Mura, ha espresso il proprio parere in merito alla variazione al bilancio contenuta nella proposta di deliberazione del C.C. nr. 12 del 28/04/2023 avente ad oggetto: " **VARIAZIONE N. 2 AL DUPS e AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025**" relativa alla ratifica della deliberazione di G.C. n. 16 del 23/03/2023 avente ad oggetto " **Variazione n. 2 al DUPS e al Bilancio di Previsione 2023/2025**";

Vista

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 in data 30/12/2022, con la quale si procedeva all'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025;
-
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 59 in data 30/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si procedeva all'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

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;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

ANNO 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Avanzo di amministrazione	CO	€. 0,00	
Variazioni in aumento	CO	€. 253.028,79	
	CA	€. 253.028,79	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
	CA		€. 0,00
VARIAZIONE NETTA	CO		€. 253.028,79
	CA	Importo	€. 253.028,79
SPESA		Importo	
Variazioni in aumento	CO		€. 253.028,79
	CA		€. 253.028,79
Variazioni in diminuzione	CO	€. 0,00	
	CA	€. 0,00	
VARIAZIONE NETTA	CO	€. 253.028,79	
	CA	€. 253.028,79	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 253.028,79	€. 253.028,79
	CA	€. 253.028,79	€. 253.028,79

Il Revisore invita sempre tutti i responsabili, relativamente ai trasferimenti a valere sul PNRR, 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, nonché 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 "PNRR -Nota di chiarimento sulla circolare del 14 ottobre 2021;
 - Addizionalità, finanziamento complementare e obbligo di assenza del c.d. doppio finanziamento".
 - la Faq n. 3 della RGS;
 - la circolare del MEF n.29 del 26/07/2022 e la circolare MEF n. 30 del 11/08/2022;
- Si ricorda inoltre che Il **PNRR** impone di adeguare gli strumenti di programmazione e la stessa Ragioneria generale dello Stato lo ribadisce con la circolare n. 29/2022.

A livello programmatico, 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.

Si ricorda inoltre 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.

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

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 nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

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;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di Bilancio di cui all'oggetto.

Il Revisore ricorda che ai sensi dell'articolo 42 del TUEL, le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, **salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti** e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Rag. Michele Raimondo Mura

