

**COMUNE DI MODELO**  
Provincia di ORISTANO

**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

<b>Verbale n.12</b> <b>Data 28.09.2023</b>	<b>OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2023/2025.</b>
---	--

L'anno 2023, il giorno 28 del mese di settembre, 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. 31 del 28/09/2023 avente ad oggetto " **VARIAZIONE N. 8 AL DUPS e AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025**";

**Vista** la delibera di G.C. n. 59 del 21/09/2023 avente ad oggetto " **Variazione n. 8 al DUPS ed al Bilancio di previsione 2023/2025.**", adottata in via d'urgenza;

**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;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 23.05.2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si procedeva all'approvazione del rendiconto 2022 dal quale scaturiva il seguente risultato di amministrazione:

	<b>2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	533.597,83
di cui:	
a) Vincolato	98.054,03
b) Per spese per investimenti	0,00
c) parte accantonata	72.069,20
d) Non vincolato	363.474,60

**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**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Avanzo di amministrazione	CO	€. 0,00	
Variazioni in aumento	CO	€. 15.286,22	
	CA	€. 15.286,22	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00

	CA		€. 0,00
<b>VARIAZIONE NETTA</b>	CO		<b>€. 15.286,22</b>
	CA	<b>Importo</b>	<b>€. 15.286,22</b>
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	
Variazioni in aumento	CO		€. 15.286,22
	CA		€. 15.286,22
Variazioni in diminuzione	CO	€. 0,00	
	CA	€. 0,00	
<b>VARIAZIONE NETTA</b>	CO	<b>€. 15.286,22</b>	
	CA	<b>€. 15.286,22</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	CO	<b>€. 15.286,22</b>	<b>€. 15.286,22</b>
	CA	<b>€. 15.286,22</b>	<b>€. 15.286,22</b>

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, 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 "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 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.

- 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.**

**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;

**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 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**. Si invita a rispettare i suddetti termini.

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Rag. Michele Raimondo Mura

