COMUNE DI BOSA

Provincia di Oristano

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di approvazione:

- **Del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024**
- **Del Bilancio di Previsione 2022-2024 e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO

Dott. Luciano Ledda

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE E SULBILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

Premesso che il Revisore ha:

- Esaminato il progetto di Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2022-2024 e lo schema di Bilancio di Previsione 2022-2024, approvati dalla Giunta Comunale con delibera n. 48 del 10.05.2022
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Il Revisore prende atto della dichiarazione del Responsabile Finanziario "art. 153 comma 4 del D.Lgs. 267/2000);

Il Revisore prende atto delle dichiarazioni dei Responsabili delle singole aree, della insussistenza dei debiti fuori bilancio;

Il Revisore unico sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'Ente **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente **non è** in disavanzo.

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL

presenta

l'allegata relazione quale parere sul progetto di Documento Unico di Programmazione e sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024 del Comune di Bosa.

PRIMA PARTE:
IL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - DUP 2022/2024

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:
a) l'art.170 del D.Lgs. n. 267/2000, indica:

- al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."
- al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";

b) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/200 indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità";

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che il "*il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione*".

La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono

individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il Documento Unico di Programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento;

Tenuto conto che, nella stessa risposta, Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla deliberazione di Giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione;

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscano nella redazione del bilancio di previsione;

Considerato che il Consiglio di Amministrazione dell'Ente ha approvato il bilancio di previsione 2022/2024 contestualmente al DUP, con deliberazione n. 16 del 22/04/2022, l'organo di revisione può esprimere il giudizio di congruità ed attendibilità contabile del DUP.

Considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;

b) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato;

c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;

d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;

e) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta n. 31 del 29/03/2022;

2) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato oggetto di deliberazione della Giunta n. 30 del 29/03/2022;

3) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2022-2024, è stata oggetto di deliberazione della Giunta n. n. 143 del 26/11/2021, modificato con deliberazione della Giunta n. n. 162 del 31/12/2021;

.

SECONDA PARTE: IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024

IL RISULTATO DI AMMIMISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021

Il risultato di Amministrazione presunto dell'esercizio 2021 è evidenziato dalla seguente tabella:

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	**1.507.085,16**
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	3.863.846,07
Entrate già accertate nell'esercizio 2021	17.450.709,16
Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	19.559.269,32
Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,01
Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	89.431,11
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	3.172.939,96
Entrate che si prevede di accertare per il restante periodo 2021	31.562.251,44
Spese che si prevede di accertare per il restante periodo 2021	34.319.473,32
Dedotto F.do plur. vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	2.122,80
RISULTATO DI AMM.NE PRESUNTO AL 31/12/2021	**430.595,28**

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata	**0.00**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	**0,00**
Parte destinata agli investimenti	**0,00**
TOTALE PARTE DISPONIBILE	**430.595,28**

Utilizzo quote vincolate del risultato di amm.ne presunto al 31/12/2021	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
TOTALE UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	**0,00**

VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta tutte le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 53 del 20/04/2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	**1.527.085,16 €**
Parte accantonata	356.012,51 €
Parte vincolata	1.148.041,77 €
Parte destinata agli investimenti	- €
Parte disponibile	**23.030,88 €**

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 1.082.702,47

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022-2023-2024

ENTRATE	Cassa 2022	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.480.625,23			
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti di natura tributaria Titolo 1	4.727.500,00	4.727.500,00	4.727.500,00	4.647.500,00
Trasferimenti correnti Titolo 2	5.026.332,89	5.112.044,26	4.828.654,09	4.852.082,09
Entrate extratributarie Titolo 3	1.581.298,30	1.581.298,30	1.243.689,93	1.224.398,16
Entrate in conto capitale Titolo 4	7.336.777,43	7.336.777,43	10.036.374,86	3.058.461,86
Entrate riduzione attiv. Finanz. Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	**18.671.908,62**	**18.757.619,99**	**20.836.218,88**	**13.782.442,11**
Accensione di prestiti Titolo 6		0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere Titolo 7	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro Titolo 9	22.125.000,00	22.125.000,00	22.125.000,00	22.125.000,00
Totale	45.796.908,62	45.882.619,99	47.961.218,88	40.907.442,11
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**50.277.533,85**	45.882.619,99	47.961.218,88	40.907.442,11
Fondo cassa finale presunto	**5.259.602,89**			

SPESE	Cassa 2022	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
Disavanzo di Amministrazione		80.766,50	80.766,50	80.766,50
Spese correnti Titolo 1	10.449.482,06	11.233.404,59	10.631.272,16	10.552.527,56
Spese in conto capitale Titolo 2	7.336.777,43	7.336.777,43	10.036.374,86	3.058.461,86
Spese increm. attività finanz. Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE FINALI	**17.786.259,49**	**18.570.182,02**	**20.667.647,02**	**13.610.989,42**
Rimborso prestiti Titolo 4	106.671,47	106.671,47	87.805,36	90.686,19
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere Titolo 5	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Spese per conto terzi e partite di giro Titolo 7	22.125.000,00	22.125.000,00	22.125.000,00	22.125.000,00
Totale	45.017.930,96	45.801.853,49	47.880.452,38	40.826.675,61
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	45.017.930,96	45.882.619,99	47.961.218,88	40.907.442,11

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 48 del 10/05/2022 oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	2022	2023	2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	- €	- €	- €
Fondo pluriennale vincolato	- €	- €	- €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.727.500,00 €	4.727.500,00 €	4.647.500,00 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.112.044,26 €	4.828.654,09 €	4.852.082,09 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.581.298,30 €	1.243.689,93 €	1.224.398,16 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.336.777,43 €	10.036.374,86 €	3.058.461,86 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €	- €	- €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	- €	- €	- €
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	22.125.000,00 €	22.125.000,00 €	22.125.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**45.882.619,99 €**	**47.961.218,88 €**	**40.907.442,11 €**

SPESE	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	80.766,50 €	80.766,50 €	80.766,50 €
Titolo 1 - Spese correnti	11.233.404,59 €	10.631.272,16 €	10.552.527,56 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.336.777,43 €	10.036.374,86 €	3.058.461,86 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	- €	- €	- €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	106.671,47 €	87.805,36 €	90.686,19 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	22.125.000,00 €	22.125.000,00 €	22.125.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**45.882.619,99 €**	**47.961.218,88 €**	**40.907.442,11 €**

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
F.P.V. per spese correnti	*0,00*	*0,00*	*0,00*
F.P.V. per spese in conto capitale	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale F.P.V. Entrata	*0,00*	*0,00*	*0,00*

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
F.P.V. per spese correnti	*0,00*	*0,00*	*0,00*
F.P.V. per spese in conto capitale	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale F.P.V. Spesa	*0,00*	*0,00*	*0,00*

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate tributarie:

	2022	2023	2024
Imposte, tasse e proventi assimilati	4.727.500,00	4.727.500,00	4.647.500,00
Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	**4.727.500,00**	**4.727.500,00**	**4.647.500,00**

Le entrate da fiscalità locale sono suddivise come segue:

	2022	2023	2024
Imposta Municipale Propria	1.310.000,00	1.310.000,00	1.310.000,00
Addizionale Comunale Irpef	550.000,00	550.000,00	550.000,00
Imposta di soggiorno	100.000,00	100.000,00	50.000,00
Tassa smaltimento RSU	417.500,00	417.500,00	387.500,00
Tributo Comunale sui rifiuti e sui servizi	2.350.000,00	2.350.000,00	2.350.000,00
Totale	**4.727.500,00**	**4.727.500,00**	**4.647.500,00**

Al titolo 2 di entrata sono previste le seguenti entrate da trasferimenti correnti:

	2022	2023	2024
Trasferimenti correnbti da amministraz. pubbliche	5.032.324,92	4.828.654,09	4.852.082,09
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da imprese	79.719,34	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da istituz. sociali private	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da UE e Resto del mondo	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	**5.112.044,26**	**4.828.654,09**	**4.852.082,09**

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate extratributarie:

Vendita beni e servizi e proventi gestione beni	844.682,65	820.941,93	801.650,16
Proventi attività controllo e repressione irregolarità e illeciti	139.510,00	139.510,00	139.510,00
Interessi attivi	10,00	10,00	10,00
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	597.095,65	283.228,00	283.228,00
Totale Titolo 3	**1.581.298,30**	**1.243.689,93**	**1.224.398,16**

Al titolo 4 di entrata sono previste le seguenti entrate in conto capitale:

	2022	2023	2024
Contributi agli investimenti	7.234.777,43	9.904.374,86	2.926.461,86
Trasferimenti in conto capitale	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Alienazione di beni materiali e immateriali	51.000,00	81.000,00	81.000,00
Altre entrate in conto capitale	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale Titolo 4	**7.336.777,43**	**10.036.374,86**	**3.058.461,86**

Le spese correnti sono ripartite come segue per macro aggregati:

	2022	2023	2024
Redditi di lavoro dipendente	1.824.212,66	1.773.755,10	1.773.782,07
Imposte e tasse a carico dell'ente	135.341,20	134.161,88	134.163,78
Acquisto di beni e servizi	5.589.353,77	5.332.261,67	5.226.649,80
Trasferimenti correnti	2.204.782,72	2.161.848,53	2.166.848,53
Interessi passivi	106.486,98	102.633,62	99.218,25
Altre spese per redditi da capitale	291.616,10	45.000,00	45.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Altre spese correnti	1.063.611,16	1.063.611,36	1.088.865,13
Totale Titolo 4	**11.233.404,59**	**10.631.272,16**	**10.552.527,56**

ACCANTONAMENTI

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30 ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.
È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.
L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Nella missione 20 sono presenti i seguenti accantonamenti:

Fondi e accantonamenti	Anno 2022
Declinazione:	*di cui*
Fondo di riserva	*37.000,00*
Fondo crediti di dubbia esigibilità	*738.506,93*
Altri fondi	*109.504,23*

INDEBITAMENTO

Vincoli di indebitamento	Anno 2022 competenza	Anno 2023 competenza	Anno 2024 competenza
Entrate correnti di natura tributaria e perequativa Titolo I	4.266.195,69	4.416.500,00	4.727.500,00
Trasferimenti correnti Titolo II	5.271.663,46	6.779.831,28	5.112.044,26
Entrate extratributarie Titolo III	610.482,84	953.631,20	1.581.298,30
Totale Entrate primi tre titoli			
Livello max di spesa annuale	1.014.834,20	1.214.996,25	1.142.084,26
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	106.486,98	102.633,62	99.218,25
Ammontare disponibile per nuovi interessi	908.347,22	**1.112.362,63**	**1.042.866,01**
Debito contratto al 31 dicembre 2021	**2.032.147,74**	**2.208.142,96**	**2.360.604,32**

VERIFICA PREVISIONI DI CASSA

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.
L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TITOLO	**DENOMINAZIONE**	**PREVISIONI ANNO 2022**
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**4.480.625,23**
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	4.727.500,00
2	*Trasferimenti correnti*	5.026.332,89
3	*Entrate extratributarie*	1.581.298,30
4	*Entrate in conto capitale*	7.336.777,43
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00
6	*Accensione prestiti*	0,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	5.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	22.125.000,00
	TOTALE TITOLI	**45.796.908,62**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**50.277.533,85**

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI		
TITOLO	**DENOMINAZIONE**	**PREVISIONI ANNO 2022**
1	*Spese Correnti*	10.259.482,06
2	*Spese In Conto Capitale*	7.336.777,43
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*	0,00
4	*Rimborso Di Prestiti*	106.671,47
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*	5.000.000,00
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*	22.125.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**44.827.930,96**
	FONDO DI RISERVA DI CASSA	**190.000,00**
	SALDO DI CASSA	**5.259.602,89**

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono evidenziati nel seguente prospetto di sintesi:

Equilibrio di parte corrente			2022	2023	2024
Fondo di cassa iniziale dell'esercizio		4.480.625,23			
Fondo pluriennale vincolata per spese correnti	+		0,00	0,00	0,00
Recupero disavanzo amm.ne esercizio preced.	-		80.766,50	80.766,50	80.766,50
Entrate Titoli 1-2-3	+		11.420.842,56	10.799.844,02	10.723.980,25
Spese correnti Titolo 1	-		11.233.404,59	10.631.272,16	10.552.527,56
di cui Fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo Crediti dubbia esigibilità			738.506,93	738.506,93	738.506,93
Spese Titolo 4 quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti	-		106.671,47	87.805,36	90.686,19
Somma finale			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	+		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			***0,00***	***0,00***	***0,00***

Equilibrio del Bilancio investimenti			2022	2023	2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	+		0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale +	+		0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 4-5-6 +	+		7.336.777,43	10.036.374,86	3.058.461,86
Titolo 2 spese in conto capitale -	-		7.336.777,43	10.036.374,86	3.058.461,86
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			***0,00***	***0,00***	***0,00***

EQUILIBRIO FINALE			***0,00***	***0,00***	***0,00***

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore prende atto che le previsioni di entrata e di spesa contenute nel Bilancio sono state definite sulla base di una gestione ordinaria delle attività dell'Ente. Per ciò che concerne la spesa corrente, le previsioni sono state formulate tenendo conto delle spese obbligatorie e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti cercando di riposizionare le spese non ricorrenti su livelli di maggiore compatibilità rispetto al quadro degli equilibri complessivi 2022 e prospettici, anche in funzione della dinamica prevista delle entrate dei prossimi anni, con l'intendimento di apportarvi tutte le modifiche che si renderanno necessarie in funzione dell'evoluzione della situazione sanitaria e socioeconomica e dei conseguenti riflessi sull'Ente, da verificarsi con un monitoraggio costante e tempestivo.

Va infatti considerato che allo stato attuale l'intero territorio nazionale è ancora interessato dalla situazione di pandemia da Covid-19 che sta tutt'ora determinando ripercussioni sull'attività dell'Ente, seppure in misura minore rispetto agli esercizi precedenti, e risulta pertanto di non facile previsione l'andamento della stessa nei prossimi mesi del 2022. Al contempo è necessario valutare il quadro di incertezza determinato dalla crisi energetica in atto e dagli impatti della stessa sull'inflazione e sulla spesa dell'Ente nell'acquisto di beni e servizi. In questo contesto il Revisore raccomanda di effettuare un costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese, nonché degli incassi e dei pagamenti, ed una attenta valutazione degli stessi in sede di salvaguardia degli equilibri, a cui rinviare anche le decisioni in merito all'utilizzo dell'avanzo disponibile, attuando al contempo politiche prudenziali nella gestione delle attività tese alla effettiva realizzazione delle entrate e al contenimento delle spese.

Infine il Revisore suggerisce di porre in essere un attento controllo del corretto utilizzo delle risorse provenienti da Piano di Ripresa e Resilienza PNRR, in particolare si suggerisce:

a) di indicare fin dall'origine la tracciabilità delle operazioni, predisponendo un cronoprogramma di spesa in relazione alla tempistica individuata nel bando e decreto di concessione;
b) di aggiornare o dotarsi di un regolamento sulla parte specifica PNRR, finalizzata ad individuare i conflitti di interesse, il doppio finanziamento e/o cumulo e tutte le altre indicazioni fornite dal Ministero nelle diverse circolari, al fine di rappresentare la "*sana gestione finanziaria dell'Ente in relazione alla spendita delle risorse PNRR".*

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base delle previsioni definitive 2022-2024 e della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

L'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il Revisore Unico:

- ha verificato la coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore;

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto,

parere favorevole

- sul Documento Unico di Programmazione DUP per il triennio 2022-2024;
- sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

Bosa, 31 maggio 2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Luciano Ledda