



## **Comune di Aritzo**

*Provincia  
di Nuoro*

**Corso Umberto I, 43 –  
ARITZO**

### **Revisore Unico dei Conti**

#### **Verbale n. 13 del 07 luglio 2025**

#### **Parere su Salvaguardia degli equilibri di bilancio e Assestamento Generale al Bilancio Previsione 2025/2027 -ai sensi degli artt. n.193 e n.175, comma 8 D.lgs. n.267/2000.**

La sottoscritta PILLONI dott.ssa STEFANA, Revisore Unico dei Conti del Comune di Aritzo Prov. NU.

**Vista ed esaminata**, proposta di delibera del Consiglio Comunale N.83 del 01 luglio 2025, inerente alla Salvaguardia degli equilibri di bilancio e Assestamento Generale al Bilancio Previsione 2025/2027 e Relazione di accompagnamento sulla verifica equilibri di bilancio-ai sensi degli artt. n.193 e n.175, comma 8 D.lgs. n.267/2000 –pervenuta e-mail in data 02 luglio 2025 Prot. 4293;

#### **Preso atto che con:**

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 30 luglio 2024 ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P. per il periodo 2025/2027;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 20 dicembre 2024 ha approvato la Nota Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P. per il periodo 2025/2027;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 20 dicembre 2024 ha approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2025/2027, trasmesso in BDAP con relativa certificazione.
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 13 maggio 2025, ha approvato il Rendiconto della gestione 2024, (verbale n.09 del 18 aprile 2025, il Revisore dei Conti ha espresso parere favorevole), trasmesso in BDAP con relativa certificazione, determinando un avanzo di amministrazione di €5.614.751,84 così composto:

DESCRIZIONE	AVANZO AL 31/12/2024
Parte accantonata	408.069,57 €
Parte vincolata	4.384.995,65 €
Parte destinata	- €
Parte disponibile	821.686,62 €
<b>TOTALE</b>	<b>5.614.751,84 €</b>

L'Ente ha approvato le tariffe Tari per il 2025, sulla base del piano economico finanziario (PEF) 2024/2025 del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 13 maggio 2025.

Dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio sulle quali l'Organo di revisione è stato chiamato ad esprimere parere come evidenziato nei seguenti pareri dell'Organo di revisione:

- verbale n. 03 del 28 gennaio 2025 Revisore Dottor Piergiulio Pisanu (1° variazione al Bilancio di Previsione);
- verbale n. 03 del 11 marzo 2025 Revisore Dssa Stefana Pilloni (2° variazione al Bilancio di Previsione);
- verbale n. 07 del 10 aprile 2025 Revisore Dssa Stefana Pilloni (3° variazione al Bilancio di Previsione);
- verbale n. 10 del 28 aprile 2025, Revisore Dssa Stefana Pilloni (4° variazione al Bilancio di Previsione);

Dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione **non sono stati adottati** atti deliberativi della Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 176 del TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n.4.2 al D.Lgs 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva;

La Giunta ha effettuato variazioni ai sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL, ratificate dal Consiglio Comunale;

La Giunta Comunale con atto n. 9 del 22 gennaio 2025, ha provveduto all'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024;

La Giunta Comunale:

- con Deliberazione di Giunta n. 27 del 01 aprile 2025, ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.L.gs. n° 118/2011, e s.m.i.. e contestuale variazione stanziamento FPV;

- con Deliberazione di Giunta n. 29 del 11 aprile 2025, ha approvato la rettifica del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.L.gs. n° 118/2011;

La Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art.175, comma 5-quater lettera a), TUEL (variazioni compensative):

- Determinazione n. 28 del 13 febbraio 2025, presa atto con Delibera di Giunta n.23 del 28 marzo 2025;
- Determinazione n. 51 del 17 aprile 2025;
- Determinazione n. 63 del 16 maggio 2025;
- Determinazione n. 76 del 17 giugno 2025

La Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art.175, comma 5-quater lettera b), TUEL (variazioni esigibilità FPV);

- Determinazione n. 39 del 26 marzo 2025;

La Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art.175, comma 5-quater lettera c), TUEL (variazioni utilizzo avanzo vincolato):

- Determinazione n. 14 del 28 gennaio 2025, presa atto con Delibera di Giunta n.23 del 28 marzo 2025;
- Determinazione n. 26 del 11 febbraio 2025, presa atto con Delibera di Giunta n.23 del 28 marzo 2025;
- Determinazione n. 62 del 15 maggio 2025

La Giunta Comunale ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175, comma 5bis lettera d) TUEL, variazioni di cassa:

- Delibera n. 04 del 14 gennaio 2025;
- Delibera n. 28 del 01 aprile 2025;

La Giunta Comunale ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175, comma 3, lett a) e art. 175, comma 5bis lettera d) TUEL:

- Delibera n. 11 del 23 gennaio 2025;
- Delibera n. 18 del 11 marzo 2025

**Verificate** le condizioni per l'applicazione dell'avanzo di amministrazione ed in particolare l'art. 187 comma 3bis del D.Lgs. n267/2000;

**Visto** l'articolo 193, comma 2, del D.Lgs n.267/2000, così come modificato dal D.Lgs del 10 agosto 2014, n.126, dispone che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, debba verificare la

Parere del Revisore dei Conti - Comune Aritzo Prov. NU

*permanenza degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente, i provvedimenti necessari;*

**Visto** il comma 4, l'articolo 193 D.lgs n267/2000 dispone che la mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

**Visto** l'articolo 175 comma 8 del TUEL, 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 ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

Rilevato che il Regolamento di Contabilità dell'Ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

**L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000** dispone “1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati...”

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193”.

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio”, punto 4.2 “Gli strumenti della programmazione degli enti locali” prevede che: “Gli

*strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”.*

**Dato atto** che l’Ente, ai sensi del comma 3-bis, del citato articolo 187, non ha fatto ricorso all’anticipazione di tesoreria o all’utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione ai sensi degli artt. 195 e 222 Tuel;

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di previsto dall’art.187 del TUEL, una quota di avanzo di amministrazione per euro 773.337,29

Con l’operazione assestamento, nel rispetto di previsto dall’art.187 del TUEL, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione per euro 250.000,00;

Pertanto il risultato di amministrazione complessivamente applicato è pari ad €1.023.337,29 come di seguito riportato:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>TOTALE AVANZO APPLICATO</b>
Parte accantonata	46.402,86 €
Parte vincolata capitale	235.695,43 €
Parte vincolata corrente	215.239,00 €
Parte destinata	
Parte disponibile capitale	436.000,00 €
Parte disponibile corrente	90.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.023.337,29 €</b>

#### **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

L’Organo di Revisione, procede all’esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall’Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

*I Responsabili dei Servizi:*

*- non hanno segnalato la presenza di debiti fuori bilancio per i quali debbano essere adottati provvedimenti necessari all’eventuale riconoscimento di legittimità, ne hanno segnalato la presenza di fatti o situazioni che potrebbero generare maggiori spese nei bilanci futuri;*

*- hanno informato sull’inesistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l’ipotesi di un disavanzo di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*-non hanno segnalato, l’esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.*

*L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.*

*L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.*

*L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.*

## **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 8.586,80 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 8.586,80.

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo indicato nel prospetto del FCDE pari ad €155.325,00 corrisponde a quello indicato nel prospetto degli equilibri assestato (FCDE è stato decrementato rispetto all'importo accantonato al Bilancio di Previsione 2025/2027;

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa alla data del 30 giugno 2025 ammonta ad euro 8.697.182,75.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate come segue:

**2025**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazione in aumento (*)	CMP	366.324,02 €	
	CS	126.496,02 €	
Variazione in diminuzione	CMP		6,59 €
	CS		335.486,69 €
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazione in aumento	CMP		366.642,43 €
	CS		366.600,43 €
Variazione in diminuzione	CMP	325,00 €	
	CS	- €	
<b>TOTALI</b>	CMP	<b>366.317,43 €</b>	<b>366.317,43 €</b>
	CS	- 208.990,67 €	366.600,43 €
(*) di cui Avanzo di Amministrazione/FPV		250.000,00	

**2026**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazione in aumento	CMP	2.247,00 €	
Variazione in diminuzione	CMP		- €
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazione in aumento	CMP		2.247,00 €
Variazione in diminuzione	CMP		
<b>TOTALI</b>	CMP	<b>2.247,00 €</b>	<b>2.247,00 €</b>

2027

ENTRATA		Importo	Importo
Variazione in aumento	CMP	2.257,00 €	
Variazione in diminuzione	CMP		- €
SPESA		Importo	Importo
Variazione in aumento	CMP		2.257,00 €
Variazione in diminuzione	CMP		
TOTALI	CMP	2.257,00 €	2.257,00 €

Il Revisore dei conti Unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel , vengono mantenuti.

#### CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

**visto**

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### **verificato**

- il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del presente verbale;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2025-2027;
- che l'impostazione del bilancio 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo previsto dalla Legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025) al comma 785 dell'articolo 1.

### **esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2025-2027 del Comune di Aritzo.

Letto, confermato, sottoscritto.

**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

**Dott.ssa Stefana Pilloni**