

# COMUNE DI TELTI

## Provincia di SASSARI

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 17  
Data 26.10.2024

**OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2024/2026**

L'anno 2024, il giorno 26 del mese di ottobre, l'organo di revisione economico finanziario Dott.ssa Simona Scanu, ha espresso il proprio parere in merito alla variazione al bilancio contenuta nella proposta di delibera di G.C. nr. 87 del 24/10/2024 avente ad oggetto " **variazione urgente al bilancio di previsione 2024-2026, ai sensi dell'art. 175, c. 4 del D.lgs. n. 267/2000. 13^ variazione**";

#### Vista

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 59 del 15.12.2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2024/2026;
- la deliberazione di consiglio comunale n. 63 del 22 Dicembre 2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2024/2026;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 03.01.2024 con la quale è stato approvato il PEG 2024;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 30.04.2024 con la quale è stato approvato il rendiconto 2023 determinando un risultato di amministrazione di € 2.664.368,68 così composto:

|  | 2023                |
|--|---------------------|
| Fondi vincolati                            | 1.301.444,98        |
| Fondi per finanziamento spese investimento | 276.960,46          |
| Fondi accantonati                          | 280.789,28          |
| Fondi non vincolati                        | 805.173,96          |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>2.664.368,68</b> |

- la determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 61 del 31.01.2024 con la quale è stata disposta la prima variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) ai sensi dell'art. 175 comma 5-quarter, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 20.02.2024 è stata disposta la seconda variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026, immediatamente esecutiva;
- la Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 124 del 22.02.2024 con la quale è stata disposta la terza variazione al Bilancio di previsione 2024/2026 con applicazione di quota di avanzo vincolato del risultato presunto di amministrazione 2023, ai sensi dell'art. 175. Comma 5-quarter, lettera c) del DLgs n. 267/2000;
- la Deliberazione di Consiglio comunale n. 14 del 30.04.2024 è stata ratificata la Delibera di Giunta comunale n. 35 del 12.04.2024 avente ad oggetto: variazione urgente al bilancio di previsione 2024-2026, l'art. 175, c. 4 del D.lgs. n. 267/2000. 4^ variazione;
- la Deliberazione di Consiglio comunale n. 26 del 21.05.2024 è stata disposta la quinta variazione al Bilancio di previsione 2024/2026 con applicazione di quota di avanzo di amministrazione;
- la Deliberazione di Giunta comunale n. 55 del 21.06.2024 è stata disposta la sesta variazione urgente al bilancio di previsione 2024-2026, l'art. 175, c. 4 del D.lgs. n. 267/2000. In attesa di ratifica;
- la Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 416 del 21.06.2024 è stata disposta la settima variazione al Bilancio di previsione 2024/2026 con applicazione di quota di avanzo vincolato del risultato di amministrazione 2023, ai sensi dell'art. 175. Comma 5-quarter, lettera c) del D.lgs. n. 267/2000;
- la Deliberazione di Consiglio comunale n. 3 del 02.07.2024 è stata disposta l'ottava variazione al Bilancio di previsione 2024/2026 con applicazione di quota di avanzo di amministrazione;

- la Deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 30.07.2024 sono stati approvati l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2024 (art. 175, comma 8, art. 193 del DLgs n. 267/2000) ed è stata disposta la nona variazione al Bilancio di previsione 2024/2026 con applicazione di quota di avanzo di amministrazione;
- la Deliberazione della Giunta comunale n. 79 del 06.09.2024 è stata disposta la decima variazione al Bilancio di previsione 2024/2026, ratificata con Deliberazione del Consiglio comunale n. 37 del 10.09.2024;
- la Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 632 del 11.09.2024 è stata disposta la quarta variazione compensativa al Bilancio di previsione 2024/2026, ai sensi dell'art. 175. Comma 5-quater, lettera a) del D.lgs. n. 267/2000;
- la Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 690 del 02.10.2024 è stata disposta l'undicesima variazione al Bilancio di previsione 2024/2026 con applicazione di quota di avanzo vincolato del risultato di amministrazione 2023, ai sensi dell'art. 175. Comma 5-quater, lettera c) del D.lgs. n. 267/2000;
- la Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 691 del 03.10.2024 è stata disposta la quinta variazione compensativa al Bilancio di previsione 2024/2026, ai sensi dell'art. 175. Comma 5-quater, lettera a) del D.lgs. n. 267/2000;
- la Deliberazione del Consiglio comunale n. 46 del 08.10.2024 è stata disposta la dodicesima variazione al Bilancio di previsione 2024/2026 con applicazione di quota di avanzo libero del risultato di amministrazione 2023;

**Richiamato** il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 9.2, il quale individua la costituzione delle quote vincolate, accantonate, destinate del risultato di amministrazione e disciplina i relativi utilizzi;

**Visto** quanto previsto dall'art. 187 comma 1 del D.Lgs. 267/2000 in merito all'utilizzo risultato di amministrazione con riferimento ai fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati;

**Visto** in particolare che la quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato può essere utilizzato, ai sensi dell'art. 187, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.lgs. n. 126/2014, con delibera di variazione di bilancio per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei 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 di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

#### **Verificato**

- che la quota libera del risultato di amministrazione, ai sensi del DLgs 23 giugno 2011, n. 118, può essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, ed è prioritariamente destinato per la copertura dei debiti fuori bilancio ed alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente;
- che il bilancio di previsione è stato approvato in equilibrio, senza utilizzare l'avanzo libero;
- che ai sensi dell'art. 187, comma 2, lett. d) del TUEL trattasi di spesa corrente a carattere non permanente;

**Dato atto che**, ai sensi del comma 3-bis del citato articolo 187, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato è ammesso solamente nel caso in cui l'ente non faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione ai sensi degli articoli 222 e 195 del TUEL;

#### **Visto che:**

- non trovandosi l'ente in anticipazione di tesoreria ovvero non utilizzando in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione, sussistono le condizioni per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato;

**Verificato** il permanere degli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile ed in particolare dagli artt. 162, comma 6 e 193 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000;

#### **Vista** la necessità dell'Ente:

- di affidare i lavori relativi al bando regionale di cui all'art. 1, commi 17 e 18, L.R. n.17/2023 mediante l'applicazione di € 32.000,00, di avanzo libero, per le spese di progettazione;

- di applicare € 5.000,00 di avanzo libero per la manutenzione, non più derogabile, dell'autocarro di proprietà comunale;
- di applicare € 3.220,00 di avanzo vincolato per Trasferimento plus Olbia programma RDC 2021.

**Visto** il seguente prospetto, nel quale è indicato l'avanzo di amministrazione residuo successivamente all'applicazione dell'avanzo vincolato nel bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024:

| FONDI  | Accantonati         | Vincolati           | Destinati           | Liberi              | TOTALE                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Avanzo di amministrazione 2023 - Approvato con Deliberazione CC n. 15 Del 30.04.2024 | 280.789,28 €        | 1.301.444,98 €      | 276.960,46 €        | 805.173,96 €        | 2.664.368,68 €        |
| Avanzo applicato con delibera CC n. 11 del 19.02.2024                                | 0,00 €              | 113.082,06 €        | 0,00 €              | 0,00 €              | 113.082,06 €          |
| Avanzo applicato con determinazione n. 26 del 22.02.2024                             | 0,00 €              | 345.481,79 €        | 0,00 €              | 0,00 €              | 345.481,79 €          |
| Avanzo applicato con delibera CC n. 14 del 30.04.2024                                | 0,00 €              | 170.863,45 €        | 0,00 €              | 0,00 €              | 170.863,45 €          |
| Avanzo applicato con delibera CC n. 26 del 21.05.2024                                | 0,00 €              | 55.986,00 €         | 0,00 €              | 84.750,00 €         | 140.736,00 €          |
| Avanzo applicato con delibera GC n. 55 del 21.06.2024                                | 0,00 €              | 16.465,00 €         | 0,00 €              | 6.000,00 €          | 22.465,00 €           |
| Avanzo applicato con determinazione n. 416 del 21.06.2024                            | 0,00 €              | 16.000,00 €         | 0,00 €              | 0,00 €              | 16.000,00 €           |
| Avanzo applicato con delibera CC n. 30 del 02.07.2024                                | 0,00 €              | 121.494,27 €        | 0,00 €              | 78.000,00 €         | 199.494,27 €          |
| Avanzo applicato con delibera CC n. 34 del 30.07.2024                                | 0,00 €              | 2.347,38 €          | 0,00 €              | 2.500,00 €          | 4.847,38 €            |
| Avanzo applicato con determinazione n. 690 del 02.10.2024                            | 0,00 €              | 34.366,41 €         | 0,00 €              | 0,00 €              | 34.366,41 €           |
| Avanzo applicato con delibera CC n. del 08.10.2024                                   | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              | 171.715,32 €        | 171.715,32 €          |
| Avanzo applicato con delibera GC n. del 29.10.2024                                   | 0,00 €              | 3.220,00 €          | 0,00 €              | 37.000,00 €         | 40.220,00 €           |
| Totale applicato   | 0,00 €              | 879.306,36 €        | 0,00 €              | 379.965,32 €        | 1.259.271,68 €        |
| <b>Avanzo di amministrazione 2023 residuo</b>  | <b>280.789,28 €</b> | <b>422.138,62 €</b> | <b>276.960,46 €</b> | <b>425.208,64 €</b> | <b>1.405.097,00 €</b> |

**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 variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, c.4 del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

#### ANNO 2024

| ENTRATA                   |    | Importo             | Importo             |
|---------------------------|----|---------------------|---------------------|
| Avanzo di amministrazione | CO | € 40.220,00         |                     |
| Variazioni in aumento     | CO | € 105.165,00        |                     |
|                           | CA | € 105.165,00        |                     |
| Variazioni in diminuzione | CO |                     | € 3.297,44          |
|                           | CA |                     | € 3.297,44          |
| <b>VARIAZIONE NETTA</b>   | CO |                     | <b>€ 142.087,56</b> |
|                           | CA |                     | <b>€ 101.867,56</b> |
| SPESA                     |    | Importo             | Importo             |
| Variazioni in aumento     | CO |                     | € 144.587,56        |
|                           | CA |                     | € 144.587,56        |
| Variazioni in diminuzione | CO | € 2.500,00          |                     |
|                           | CA | € 2.500,00          |                     |
| <b>VARIAZIONE NETTA</b>   | CO | <b>€ 142.087,56</b> |                     |
|                           | CA | <b>€ 142.087,56</b> |                     |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | CO | <b>€ 147.885,00</b> | <b>€ 147.885,00</b> |
|                           | CA | <b>€ 107.665,00</b> | <b>€ 147.885,00</b> |

Si ricorda che sulle proposte di variazione di giunta adottate in via d'urgenza, le ragioni d'urgenza devono necessariamente essere reali e concrete e per ogni posta coinvolta, le motivazioni di ognuna devono essere puntualmente riportate nella premessa dell'atto deliberativo stesso.

Il Revisore relativamente ai trasferimenti a valere sul PNRR invita sempre tutti i responsabili, 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 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 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 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.

La circolare MEF/RGS n. 40 del 05 dicembre 2022 "PNC - Piano nazionale per gli investimenti complementari al Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNC): trasmissione istruzioni sulle modalità di monitoraggio degli interventi." congiuntamente alle Linee Guida allegate, fornisce alle Amministrazioni centrali titolari di programmi e interventi del Piano, nonché responsabili del monitoraggio degli interventi e dei programmi e della verifica dell'alimentazione del sistema di monitoraggio di cui al d.lgs. 229/2011 (BDAP/MOP), indicazioni specifiche per adempiere al meglio a questo ruolo nel rapporto con i soggetti attuatori, ovvero i titolari degli interventi. La piena attuazione di quanto riportato in questo documento è quindi condizione imprescindibile per il corretto monitoraggio degli investimenti ricompresi nel PNC. Pubblicati i chiarimenti della Ragioneria dello Stato concernente la metodologia per rendicontare le opere interessate dal Fondo per il caro materiali su Regis.

Il Revisore sottolinea che sono state pubblicate le faq, disponibili sulla parte riservata del sito Area Rgs, che affrontano diversi fondamentali aspetti relativamente ai contributi Fci e Pnc.

Si ricorda 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.

Per l'estrema importanza si ricorda altresì la Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n.35 del 22/12/2023 avente ad oggetto **"Strategia generale antifrode per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - versione 2.0"** e recante l'aggiornamento della precedente edizione (1.0) diramata con nota RGS prot. 238431 in data 11 ottobre 2022.

Nella Circolare si riporta che **"Il nuovo documento aggiorna ed integra i contenuti della strategia antifrode, sulla base di diversi elementi, tra cui le principali novità normative intervenute nelle materie di riferimento, l'esperienza acquisita nel corso del primo anno di attuazione della Strategia, il proficuo e continuo confronto con i competenti Organismi di controllo nazionali ed europei. Per la stesura del documento sono stati presi in considerazione anche i contributi forniti da alcuni stakeholders istituzionali aventi competenza in materia (Autorità Nazionale Anti Corruzione - ANAC, Guardia di Finanza, Comitato nazionale Lotta Antifrode - COLAF, Banca d'Italia - UIF, Corte dei Conti nazionale)."**

Si invita pertanto l'Ente, titolare di Misure PNRR, a recepire tempestivamente i contenuti del nuovo documento all'interno delle proprie "strategie antifrode settoriali" relative agli interventi PNRR di rispettiva competenza.

La suddetta circolare chiarisce che **"I contenuti del documento vanno, inoltre, recepiti, negli elementi di pertinenza, anche a livello di manualistica operativa delle misure PNRR a titolarità di ciascuna Amministrazione (es: Linee guida per i Soggetti attuatori, Manuale delle procedure di controllo, ecc.), adeguando, se del caso, i relativi sistemi di gestione e controllo.**

Ciascuna Amministrazione titolare di misure PNRR è, altresì, invitata a monitorare costantemente l'attuazione della Strategia antifrode, riferendo i relativi esiti nel corso degli incontri della Rete dei referenti antifrode, evidenziando in tale sede anche eventuali criticità attuative e proposte di modifica e miglioramento che saranno tempestivamente sottoposte ad analisi ed approfondimenti da parte della Rete, anche mediante l'istituzione di sottogruppi di lavoro ad hoc".

Il Consiglio dei Ministri in data 26 febbraio 2024 ha approvato il Decreto legge concernente **«Ulteriori disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR»**, che richiede ai soggetti attuatori di accelerare il caricamento su ReGiS della spesa pagata.

- Si richiama in modo esplicito il conseguimento nei tempi prefissati dei traguardi e degli obiettivi intermedi e finali fissati per la realizzazione degli interventi previsti dal Pnrr. È obbligo per i soggetti attuatori entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto di aggiornare sul sistema informatico ReGiS, l'avanzamento procedurale e finanziario di ciascun programma e intervento alla data del 31 dicembre 2023, con l'indicazione dello stato di avanzamento realizzato alla predetta data. In caso di incoerenza tra il procedurale e finanziario il Rup deve motivarne le ragioni. «L'omesso o l'incompleto conseguimento degli obiettivi», comporterà per l'Amministrazione centrale titolare dell'intervento l'obbligo di restituire gli importi percepiti, attivando le corrispondenti azioni di recupero nei confronti dei soggetti attuatori.
- Vi dovrà essere la precisa coerenza tra il Bilancio ed i dati riportati a sistema ReGiS.
- Importante è il riconoscimento dell'anticipazione iniziale erogabile in favore dei soggetti attuatori, di norma pari al 30% del contributo assegnato, che dovrà obbligatoriamente rispondere al corretto avvio delle procedure propedeutiche alla fase operativa.
- L'articolo 35 rubricato **«Disposizioni in materia di investimenti strutturali – Piccole Opere»**, il quale modifica, integra e abroga diversi commi della legge n. 160 del 2019. Nello specifico, l'attenzione dei Comuni beneficiari dei contributi deve concentrarsi sull'inserimento, nel sistema di monitoraggio e rendicontazione, degli identificativi di progetto Cup per ciascuna annualità riferita al periodo 2020-2024. Qualora i soggetti attuatori non vi abbiano ancora provveduto, sono tenuti ad inserire i Cup per ciascuna annualità riferita al periodo 2020-2024 entro il 30 aprile 2024. Per i contributi relativi alle annualità dal 2020 al 2024, i lavori devono essere conclusi entro il termine unico del 31 dicembre 2025.
- Altro dato importante, concerne il mancato rispetto del termine di aggiudicazione dei lavori, il contributo riferito alle annualità dal 2020 al 2023 è revocato, in tutto o in parte, con il decreto del ministero dell'Interno da emanarsi entro 60 giorni dalla scadenza del predetto termine di aggiudicazione dei lavori. Il mancato rispetto del termine unico di conclusione dei lavori comporta la revoca del contributo con decreto del ministero dell'Interno da emanarsi entro il 30 giugno 2026.

Il Revisore segnala che la Direzione Centrale della Finanza Locale, con comunicato del 18 marzo 2024, fornisce importanti chiarimenti a seguito dell'entrata in vigore del decreto legge n.19 del 2 marzo 2024, con il quale sono stati apportati modifiche sostanziali alle disposizioni normative concernenti i contributi di cui alla Misura del PNRR M2C4I2.2, all'interno della quale confluivano le risorse di cui all'articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) e di cui all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (Medie opere), ora stralciata dal Piano, fermo restando il finanziamento degli interventi a valere sulle risorse nazionali stanziata a legislazione vigente.

Il finanziamento delle "piccole opere" dei Comuni, ora proveniente da vecchi stanziamenti nazionali anziché dal Pnrr, porta nuove regole procedurali. Entro il 31 dicembre 2025, le opere finanziate dal 2020 al 2024 devono essere completate. Le nuove regole includono l'utilizzo dei ribassi entro sei mesi dal termine dei lavori e un sistema sanzionatorio basato sulla revoca dei contributi, con il Regis confermato come sistema di monitoraggio e rendicontazione. Entro il 30 aprile, tutti i Codici unici di progetto del 2020-24 devono essere inseriti nel Regis, pena la revoca del contributo. Il mancato rispetto degli obblighi comporterà il recupero dei contributi erogati dal ministero dell'Interno. I Comuni destinatari dei contributi devono alimentare integralmente il sistema entro sei mesi dall'entrata in vigore del nuovo decreto Pnrr. All'avvenuta aggiudicazione dei lavori, i municipi riceveranno il 50% del contributo, mentre il resto è subordinato all'invio del certificato di collaudo/regolare esecuzione.

Si ricorda la Circolare del 9 aprile 2024, n. 17 relativa alla Riforma 1.11 del PNRR "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie" - ricognizione degli strumenti a disposizione degli enti locali per garantire la tempestività dei pagamenti.

Si ricorda altresì la nuova Circolare RGS sul rispetto dei tempi di pagamento (circ. 25 del 15 maggio 2024) con la quale la RGS effettua una ricognizione degli adempimenti normativi a carico delle amministrazioni e fornisce istruzioni operative al riguardo, ricordando l'importanza del monitoraggio dei tempi di pagamento e della corretta alimentazione della PCC.

Si ricorda altresì la Circolare del 10 ottobre 2024, n. 35 avente ad oggetto "Monitoraggio delle misure del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e della Politica di Coesione per il periodo di programmazione 2021-2027. Protocollo Unico di Colloquio, vers. 4.0, Tabelle di contesto vers. 2.0 e Controlli di validazione vers. 1.0."

Il "Protocollo Unico di Colloquio RGS" reca il tracciato unico per il monitoraggio delle misure PNRR e degli interventi relativi ai progetti di investimento pubblico finanziati dai Fondi europei, dal Fondo di Sviluppo e Coesione (FSC) e da altre fonti nazionali della politica di coesione per il periodo 2021-2027. Tale documento definisce le informazioni per le quali le Amministrazioni devono assicurare, per gli interventi di rispettiva competenza, la rilevazione dei dati di attuazione finanziaria, fisica e procedurale a livello di singolo progetto e delle procedure di attivazione degli interventi. Al fine di fornire alle Amministrazioni responsabili le informazioni necessarie per la trasmissione puntuale dei dati e la gestione del colloquio tra i sistemi informativi locali e il sistema ReGiS quale sistema nazionale di monitoraggio, si rendono disponibili la versione aggiornata del Protocollo Unico di Colloquio (v. 4.0), Tabelle di contesto versione 2.0 e Controlli di validazione versione 1.0.

**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.**

Relativamente alla costituzione della cassa vincolata il Revisore ricorda che la stessa viene costituita nel momento in cui l'entrata viene incassata prima di aver effettuato il relativo pagamento sull'impegno di spesa la cui copertura finanziaria è garantita dall'accertamento dell'entrata vincolata.

È stata pubblicata la legge 4 luglio 2024, n. 95 di conversione in legge con modificazioni del DL 7 maggio 2024, n. 60 "Coesione", che contiene semplificazione dei vincoli di cassa per gli enti locali.

La recentissima modifica è in vigore dal 5 luglio 2024 ed è contenuta nell'articolo 6 del DL 60/2024, al quale è aggiunto il comma 6-octies che va a modificare espressamente alcuni articoli del Dlgs 267/2000, in particolare:

- l'articolo 180, comma 3, lettera d), in cui sono sopresse le parole: «da legge»;
- l'articolo 185, comma 2, lettera i) in cui sono sopresse le parole: «stabiliti per legge o»;
- l'art. 187, comma 3-ter, a cui è aggiunto, in fine, il periodo «Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).».

E' stato eliminato il vincolo della cassa per tutte le entrate vincolate da legge, mantenendolo solo per trasferimenti, mutui e finanziamenti);

Si ricorda, inoltre, quanto previsto dal punto 10.5 del principio contabile dell'allegato 4/2.  
**Si invitano pertanto tutti i responsabili a prestare sempre la massima attenzione.**

Il Revisore relativamente ai tempi di pagamento ricorda inoltre che "nell'ambito dei sistemi di misurazione e valutazione della performance, secondo il D.L. n. 13/2023, le pubbliche amministrazioni devono obbligatoriamente considerare "specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento". Tali specifici obiettivi devono essere "valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento".

Il rispetto dei tempi di pagamento rientra tra gli "Obiettivi generali" previsti dall'art. 5, co. 1, lett. a), del D.Lgs. n. 150/2009.

Gli obiettivi sono attribuiti ai "dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture".

Nello specifico si fa riferimento all'indicatore di ritardo annuale dell'art. 1, co. 859, lettera b), e co. 861, della Legge n. 145/2018.

**Di conseguenza, gli enti e gli uffici preposti, tenendo conto delle indicazioni normative dovranno dare puntuale attuazione a questa novità nell'ambito dei sistemi di misurazione e valutazione della performance".**

**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;

**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;
- d) di modificare il D.U.P.;

**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.

Il Revisore pertanto esorta vivamente a rispettare i termini per la ratifica degli atti.

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria  
Dott.ssa Simona Scanu

