

Comune di Villasimius

Provincia del Sud Sardegna

Il Revisore dei Conti

Verbale N. 57 del 29/05/2022

L' anno 2022 il giorno 28 e 29 del mese di maggio, il Revisore dei Conti Dott. Gianmarco Trudu, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 14/09/2020, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell' art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, presso il proprio studio in Cagliari, ha preso visione dei suddetti emendamenti al Bilancio di Previsione 2022/2024 pervenuti via Pec in data 27 u.s. e accompagnati dai rispettivi pareri tecnico e contabile rilasciati dai responsabili incaricati:

- Emendamento a firma del Consigliere Sanna Salvatore datato 24/05/2022 avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 E DESTINAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO. EMENDAMENTO N. 1 ALLA MANOVRA PROPOSTA DALLA GIUNTA COMUNALE" ;
- Emendamento a firma del Consigliere Sanna Salvatore datato 24/05/2022 avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024. EMENDAMENTO N. 2 ALLA MANOVRA PROPOSTA DALLA GIUNTA COMUNALE" ;

Il Revisore, viste le seguenti disposizioni normative e regolamentari:

- L' art. 239 del D.Lgs 267/2000 disciplinante le funzioni dell' Organo di Revisione;
- L' art. 174 c. 2 del D.Lgs. 267/2000 sulla facoltà concessa ai membri dell' organo consiliare e delle Giunta di presentare emendamenti al bilancio
- L' art. 162 del D. Lgs. 267/2000 titolato "Principi di bilancio"
- L' art. 164 del D.Lgs. 267/2000 titolato "caratteristiche del bilancio" .
- L' art. 165 del D. Lgs. 267/2000 titolato "Struttura del bilancio di previsione" ;
- Gli art. 8 e 9 del Regolamento di contabilità dell' Ente, relativi rispettivamente alla "Predisposizione del bilancio di previsione – Art. 8" e alla "Presentazione degli emendamenti – Art. 9"

prima di entrare nel merito dei singoli emendamenti, ritiene opportuno formulare alcune riflessioni personali su aspetti normativi e contabili attinenti il bilancio di previsione e suo iter formativo, al fine di dare supporto alle successive osservazioni.

L' art. 239 c. 1 lett. b) punti 1) e 2) richiede al Revisore il rilascio del proprio parere sugli strumenti di programmazione economico – finanziaria e sulla proposta di bilancio di previsione ... (*omissis*).

Il successivo comma 1-bis dell' art. 239 D. Lgs. 267/2000 dispone che nei pareri di cui sopra, *"è espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell' attestazione contabile del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell' art. 153, ..."*

L' art. 162 c. 1 del D. Lgs. 267/2000, dispone che *"Gli Enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di CASSA del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, ..."* , il successivo comma 5 prosegue affermando che *"Il bilancio di previsione è redatto nel rispetto dei principi di veridicità ed attendibilità, sostenuti da analisi riferite ad un adeguato arco di tempo o, in mancanza, da altri idonei parametri di riferimento."*

L' art. 164 comma 1 stabilisce che *"L' Unità di voto del bilancio per l' entrata è la tipologia e per la spesa è il programma, articolato in titoli."*

L' art. 165 del D. Lgs. 267/2000 intitolato "Struttura del bilancio di previsione" comma 6. recita: *"Il bilancio di previsione finanziario indica, per ciascuna unità di voto:*

- *l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello cui il bilancio si riferisce;*
- *b) l'ammontare delle previsioni di competenza e di cassa definitive dell'anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio;*
- *c) l'ammontare degli accertamenti e degli impegni che si prevede di imputare in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce, nel rispetto del principio della competenza finanziaria;*
- *d) l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere o delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio considerato nel bilancio, senza distinzioni fra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui."*

L' art. 164 comma 2 rimarca che *"il bilancio di previsione finanziario ha carattere autorizzatorio, costituendo limite, per ciascuno degli esercizi considerati: a) agli accertamenti e agli incassi riguardanti le accensioni di prestiti; b) agli impegni e ai pagamenti di spesa. ..."*

L' art. 170, che disciplina il "Documento unico di programmazione" ai commi 2 e 3 evidenzia che *"Il Documento unico di programmazione ha carattere generale e costituisce la guida*

strategica ed operativa dell' ente." e "si compone di due sezioni: la Sezione strategica e la Sezione operativa. La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione." Ciò implica, che i valori riportati nel prospetto del bilancio di previsione, devono essere coerenti con il contenuto del DUP tanto che, il comma 7 dello stesso art. 170 prevede la possibilità che *"Nel regolamento di contabilità sono previsti i casi di inammissibilità e di improcedibilità per le deliberazioni del Consiglio e delle Giunta che non sono coerenti con le previsioni del Documento unico di programmazione.*

Sulla scorta dei riferimenti sopra esposti, si ritiene, in via generale, che gli emendamenti al bilancio di previsione, per consentire che sugli stessi possa essere espresso *un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti*, debbano contenere tutti gli elementi richiesti dalle norme sopra esposte. Si ritiene pertanto che, quantomeno, una breve nota di commento, possa risultare utile per la formulazione di un motivato giudizio di congruità e perché no anche di coerenza.

In mancanza di indicazioni operative sugli obiettivi che l' emendamento intende realizzare (attività da espletare, tempi e modi), anche il mancato emendamento della previsione di cassa, rende impossibile l' espressione di giudizio consapevole, limitandolo al solo dato numerico ed alla sua quadratura contabile.

In relazione agli emendamenti presentati, si esprimono di seguito i relativi pareri

Emendamento n. 1

Emendamento a firma del Consigliere Sanna Salvatore datato 24/05/2022 avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 E DESTINAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO. EMENDAMENTO N. 1 ALLA MANOVRA PROPOSTA DALLA GIUNTA COMUNALE"

Il Revisore:

- visto l' emendamento N. 1 al bilancio di previsione;
- visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica rilasciato dal Responsabile del Servizio;
- visto il parere contrario di regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell' Ente,
- richiamata l' analisi normativa sopra esposta

Ritiene che il suddetto emendamento proposto, oltre i vizi propri evidenziati dal Responsabile del Servizio Finanziario nel proprio parere e che si confermano, risulti carente delle informazioni utili all' espressione di *un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile*, supportato, oltretutto, dalla mancata previsione delle variazioni di cassa

che renderebbe incoerente, la previsione di cassa dei Programmi di cui si propone l' emendamento.

Per quanto sopra, esprime parere sfavorevole alla sua ammissibilità.

Emendamento n. 2

Emendamento a firma del Consigliere Sanna Salvatore datato 24/05/2022 avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024. EMENDAMENTO N. 2 ALLA MANOVRA PROPOSTA DALLA GIUNTA COMUNALE"

Il Revisore:

- visto l' emendamento N. 2 al bilancio di previsione;
- visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica rilasciato dal Responsabile del Servizio;
- visto il parere favorevole di regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell' Ente,
- richiamata l' analisi normativa sopra esposta

Ritiene che il suddetto emendamento proposto, risulti carente delle informazioni utili all' espressione di *un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile*, supportato, oltretutto, dalla mancata previsione delle variazioni di cassa che renderebbe incoerente, la previsione di cassa sulla Missione/Programma 04.07 con un valore superiore alla somma del residuo e della competenza.

Per quanto sopra, esprime parere sfavorevole alla sua ammissibilità.

Del che, il presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott. Gianmarco Trudu

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Gianmarco Trudu". The signature is written in a cursive style with a large, sweeping initial letter 'G' that extends across the top of the line.