

Collegio dei revisori dei conti  
della PROVINCIA DI ORISTANO

**Verbale n. 22 del 8 luglio 2022**

Il collegio dei Revisori dei conti della Provincia di Oristano composto da

- ✓ Dott.ssa Giuseppina Uda presidente
- ✓ Dott. Marco Atzei componente
- ✓ Dott.ssa Lucia Biagini Componente

nominato con deliberazione n° 107 del 21/10/2021 da parte dell'Amministratore Straordinario con i poteri del consiglio provinciale per il triennio 22/10/2021 – 21/10/2024, procede all'esame della richiesta dell'ente al fine di esprimere il parere ex 239 del D.Lgs 267/2000 sulla proposta di deliberazione dell'Amministratore Straordinario n° 1612/2022 avente ad oggetto:

- ✓ **Variazione di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2022/2024 e al DUP (documento unico di programmazione) 2022/2024 - applicazione avanzo libero/vincolato/destinato (art. 175, 2 comma – art.187, comma 2 del D.Lgs 267/2000).**

**Vista** la richiesta di parere con allegata documentazione acquisita per pec e acquisita direttamente dagli uffici;

**Visti** gli articoli 175, 187 e 239 del D. Lgs 267/2000;

**Visti** i principi contabili emanati dall'osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali relativamente al D. Lgs 118/2011,

**richiamato** la necessità di adottare l'atto come riportato nella proposta di deliberazione di cui all'oggetto;

**viste** le deliberazioni dell'Amministratore Straordinario Dottor Massimo Torrente la n° 144 del 31/12/2021 con cui è stato approvato il DUP 2022/2024 e la deliberazione n°145 del 31/12/2021 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2022/2024 e i relativi allegati;

**tenuto conto** del parere favorevole ex art. 49 e 153 del D. Lgs 267/2000 in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e contabile espressa dalla Dirigente del settore finanziario e gestione delle risorse umane;

**richiamate** le richieste di variazioni di bilancio richieste dai vari dirigenti e dall'amministratore straordinario dott. Massimo Torrente;

**richiamate** le necessità di adottare l'atto come riportate nella proposta di deliberazione di cui all'oggetto e gli approfondimenti tecnici e documentali acquisiti dallo scrivente collegio, durante l'attività di verifica ordinaria svoltasi presso gli uffici della amministrazione provinciale nella giornata di venerdì 8 luglio 2022;

**tenuto conto** della deliberazione dell'amministratore straordinario n° 64 del 10 maggio 2022 con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione 2021;

**visto** che dal rendiconto di gestione 2021 risulta un risultato di amministrazione pari a € 46.221.680,44 così composto:

<b>avanzo di amministrazione al 31/12/2021</b>	
avanzo accantonato	€ 7.709.613,47
avanzo vincolato	€ 34.248.577,86
avanzo destinato a investimenti	€ 1.729.302,28
avanzo disponibile	€ 2.534.186,83
<b>totale avanzo di amministrazione 2021</b>	<b>€ 46.221.680,44</b>

**appurato**, che le variazioni contenute nella proposta comportano anche l'applicazione dell'avanzo vincolato per un importo pari a € 1.237.588,50, destinato a finanziamenti per € 194.337,30 e un avanzo non vincolato per € 50.000,00;

**visto** che le variazioni suindicate non incidono sul pareggio finanziario complessivo del bilancio 2022/2024, e che risulta garantito l'equilibrio di bilancio;

### **Risorse PNRR e PNC**

In relazione alle risorse del PNRR e del PNC, l'Organo di revisione raccomanda ocularità e precisione sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e che si tenga conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet.

#### **NOTA ARCONET.**

*Al fine di favorire l'attuazione del PNRR e del PNC è previsto che:*

*a) Gli enti possono accertare le risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti (art. 15, comma 4 DL n. 77 del 2021).*

*Pertanto, a seguito dei decreti ministeriali di assegnazione delle risorse gli enti possono procedere all'accertamento delle entrate nel rispetto dei principi della competenza finanziaria potenziata, al fine di consentire, a seguito del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, la registrazione degli impegni con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma.*

*Se i decreti prevedono l'erogazione delle risorse sulla base della rendicontazione annuale o infrannuale dei SAL, **le entrate sono accertate nell'esercizio di assegnazione delle risorse con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma delle spese oggetto del finanziamento.***

*b) L'articolo 2, comma 2, del DM 11 ottobre 2021 prevede l'erogazione della prima quota di trasferimenti anticipata rispetto alla realizzazione delle spese, per un importo massimo del 10% del costo del singolo intervento, che è possibile incrementare ulteriormente in casi eccezionali debitamente motivati*

dall'amministrazione titolare dell'intervento. **I trasferimenti versati in anticipo sono accertati con imputazione all'esercizio in cui è previsto l'effettivo incasso e, per la copertura delle spese imputate agli esercizi successivi, è attivato il FPV.** Per la contabilizzazione delle anticipazioni si rinvia alla successiva lettera d);

Alla fine dell'esercizio, nelle more del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, **le risorse accertate confluiscano nel risultato di amministrazione e, trattandosi di risorse vincolate, possono essere applicate al bilancio di previsione del triennio successivo.** L'utilizzo di tali risorse è consentito anche agli enti in disavanzo in deroga ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (art. 15, comma 3 DL n. 77 del 2021).

**c) Per le risorse del PNRR e del PNC, trattandosi di entrate vincolate, gli enti possono variare il bilancio fino al 31 dicembre per iscrivere nuove o maggiori entrate, stanziare i correlati programmi di spesa e procedere con l'accertamento delle relative entrate (art. 175, comma 3, lettera a) del d.lgs. n. 267 del 2000 e art. 51, comma 6, lettera a) del d.lgs. n. 118 del 2011). Dal 2021 al 2026, gli enti locali possono variare il bilancio anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti (art. 15, comma 4-bis DL n. 77 del 2021).**

d) Al fine di favorire il tempestivo avvio ed esecuzione dei progetti PNRR, nell'ambito delle risorse disponibili, le amministrazioni centrali titolari degli interventi PNRR possono chiedere anticipazioni da destinare ai soggetti attuatori. **I soggetti attuatori contabilizzano le anticipazioni rese disponibili dal Servizio del PNRR come trasferimenti di risorse del PNRR.**

Per gli enti territoriali le anticipazioni sono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi PNRR erogati anticipatamente rispetto alle scadenze previste dalle assegnazioni formali, da contabilizzare come trasferimenti (non sono anticipazioni di liquidità). Se l'ente riceve anticipazioni di risorse già accertate sulla base delle assegnazioni con imputazione ad esercizi successivi, deve re-imputare l'accertamento già registrato all'esercizio in cui riceve l'anticipo.

Ai sensi dell'art.9 commi 6 e 7 del DI 152/2021 alle operazioni di reintegro delle anticipazioni erogate dal Servizio del PNRR provvedono le amministrazioni centrali titolari.

**Pertanto, tutte le norme sono finalizzate a consentire l'accertamento tempestivo dei finanziamenti del PNRR e PNC, necessario per l'avvio della procedura di spesa, fin dall'emanazione dei decreti di assegnazione delle risorse. Sono inoltre previste gli interventi necessari a gestire la realizzazione anticipata dei cronoprogrammi.)**

Si raccomanda altresì l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato evidenza la necessità che il sistema dei controlli interni dell'Ente sia adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

**tutto ciò considerato**, stante le motivazioni espresse nella proposta indicata in oggetto, per quanto di propria competenza, il Collegio dei revisori alla unanimità, esprime **parere favorevole** alla deliberazione in oggetto.

Il collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Giuseppina Uda \_\_\_\_\_

Dottor Marco Atzei \_\_\_\_\_

Dott.ssa Lucia Biagini \_\_\_\_\_