

VERBALE N. 15 DEL 16/11/2021

**COMUNE DI PIETRA LIGURE
PROVINCIA DI SAVONA**

REVISORE DEI CONTI INCARICATO PER IL TRIENNIO 29/11/2018 – 28/11/2021

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
DI GIUNTA COMUNALE IN MATERIA DI VARIAZIONE AL BILANCIO
DI PREVISIONE 2021/2023 (APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO)**

La sottoscritta, Dott.ssa SCIBILIA Monica, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Pietra Ligure (SV), incaricato per il triennio 29/11/2018 – 28/11/2021, giusto delibera del Consiglio Comunale n. 70 del 29/11/2018,

PREMESSO CHE

- con delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 09/04/2021 (sulla cui proposta di deliberazione lo scrivente Organo di Revisione ha espresso in data 03/03/2021 il parere n. 3) è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021/2023,
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 19/07/2021 (sulla cui proposta di deliberazione lo scrivente Organo di Revisione ha espresso in data 25/06/2021 il parere n. 8) l'Ente ha approvato il Rendiconto dell'esercizio 2020, corredato dai seguenti prospetti del risultato di amministrazione, ulteriormente esplicativi delle componenti che costituiscono il risultato di amministrazione medesimo (pari all'importo complessivo di Euro 4.774.987,70) e che consentono la scomposizione dell'avanzo in fondi accantonati, vincolati e destinati agli investimenti:
 1. allegato a/1 "elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" pari ad Euro 3.074.501,26
 2. allegato a/2 "elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" pari ad Euro 1.011.251,67,
 3. allegato a/3 "elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione" pari ad Euro 239.052,41,così per un avanzo disponibile pari ad Euro 450.182,36,
- che pertanto sulla base del Rendiconto approvato per l'esercizio 2020 con la suindicata deliberazione consiliare n. 44 del 19/07/2021 il risultato di amministrazione è suddiviso nei seguenti fondi, tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (approvato con deliberazione Consiglio Comunale n. 44 del 19/07/2021)	
Risultato di amministrazione	4.774.987,70
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	2.695.587,94
Fdo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e succ.modif.e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	378.913,32
Totale parte accantonata (B)	3.074.501,26
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	729.141,53
Vincoli derivanti da trasferimenti	98.237,81
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	183.872,33
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	1.011.251,67
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	239.052,41
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	450.182,36

ESAMINATA

la proposta di deliberazione di Giunta Comunale e relativa documentazione di supporto trasmessa allo scrivente Organo di Revisione in ultimo alla data odierna, avente ad oggetto: *“VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 AI SENSI DELL’ART. 175, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000”*, predisposta dal Servizio Finanziario al fine di adeguare gli stanziamenti all’andamento della gestione e quindi conseguentemente far fronte alle sopravvenute esigenze *“viste le richieste pervenute dagli uffici comunali di variazioni urgenti da applicare alle risorse di bilancio assegnate, per dare corso ad improrogabili lavori ed attività, che necessitano di immediata esecuzione”*;

DATO ATTO CHE

- è intenzione dell’Ente applicare con la presente variazione di bilancio l’importo di Euro 3.538,00 di avanzo di amministrazione vincolato (C),
- che conseguentemente il risultato di amministrazione 2020 è suddiviso nei seguenti fondi, come si può evincere dal seguente prospetto delle risultanze dell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione 2020:

Avanzo di amministrazione al 31/12/2020	Parte accantonata (B)	Parte vincolata (C)	Parte destin.agli investimenti (D)	Parte disponibile (E)	Totale
Rendiconto 2020 - approvato con deliberazione C.C. n.44 del 19/07/2021	3.074.501,26	1.011.251,67	239.052,41	450.182,36	4.774.987,70
Applicaz.avanzo approvato con deliberazione C.C. n.48 del 30/07/2021	0,00	-439.988,18	-12.697,08	-36.330,59	-489.015,85
Differenza /residuo prima dell'attuale var.bilan	3.074.501,26	571.263,49	226.355,33	413.851,77	4.285.971,85
<i>Riepilogo applicazioni avanzo di amministrazione 2020:</i>					
Applicazione con le preced.variazioni bilancio	0,00	-439.988,18	-12.697,08	-36.330,59	-489.015,85
Applicazione con l'attuale variazione bilancio	0,00	-3.538,00	0,00	0,00	-3.538,00
Differenza /residuo dopo l'attuale var.bil.	3.074.501,26	567.725,49	226.355,33	413.851,77	4.282.433,85

PRESA VISIONE

della documentazione allegata alla suindicata proposta di deliberazione, acquisita agli atti dell'ufficio (integralmente richiamata per quanto qui non ulteriormente precisato ed indicato) e che costituisce parte integrante e sostanziale del presente parere;

CONSIDERATO

- che la variazione è analiticamente riportata nello schema di variazione di bilancio allegato alla suindicata proposta di delibera (integralmente richiamato per quanto qui non ulteriormente precisato ed indicato) e che costituisce parte integrante e sostanziale del presente parere,
- che la variazione di bilancio può essere sinteticamente rappresentata come segue:

ENTRATA

1. anno 2021:
 - ✓ applicazione avanzo vincolato Euro 3.538,00
 - ✓ maggiori entrate titolo 1 Euro 20.113,00 - maggiori entrate titolo 2 Euro 283.771,28 - maggiori entrate titolo 3 Euro 126.327,81 - maggiori entrate titolo 4 Euro 31.054,03 - maggiori entrate titolo 6 Euro 135.000,00 - maggiori entrate titolo 7 Euro 3.000.000,00 - maggiori entrate titolo 9 Euro 221.770,00,00
 - ✓ minori entrate titolo 2 Euro 46.049,40
2. anno 2022:
 - ✓ nessuna variazione
3. anno 2023:
 - ✓ nessuna variazione

SPESA

1. anno 2021:
 - ✓ minori spese titolo 1 Euro 243.802,64 - minori spese titolo 2 Euro 8.945,97

- ✓ maggiori spese titolo 1 Euro 623.245,33 - maggiori spese titolo 2 Euro 179.838,00 - maggiori spese titolo 3 Euro 3.420,00 - maggiori spese titolo 5 Euro 3.000.000,00 - maggiori spese titolo 7 Euro 221.770,00
- 2. anno 2022:
 - ✓ nessuna variazione
- 3. anno 2023:
 - ✓ nessuna variazione

VERIFICATO che risultano:

* per l'annualità 2021:

applicazione avanzo	€ 3.538,00	(avanzo vincolato)	
maggiori entrate tit.1	€ 20.113,00		
maggiori entrate tit.2	€ 283.771,28		
maggiori entrate tit.3	€ 126.327,81		
maggiori entrate tit.4	€ 31.054,03		
maggiori entrate tit.6	€ 135.000,00		
maggiori entrate tit.7	€ 3.000.000,00		
maggiori entrate tit.9	€ 221.770,00		
minori spese tit.1	€ 243.802,64		
minori spese tit.2	€ 8.945,97		
<hr/>			
minori entrate tit.2		€ 46.049,40	
maggiori spese tit.1		€ 623.245,33	
maggiori spese tit.2		€ 179.838,00	
maggiori spese tit.3		€ 3.420,00	
maggiori spese tit.5		€ 3.000.000,00	
maggiori spese tit.7		€ 221.770,00	
<hr/>			
applicazione avanzo	€ 3.538,00		
maggiori entrate	€ 3.818.036,12		
minori spese	€ 252.748,61		
minori entrate		€ 46.049,40	
maggiori spese		€ 4.028.273,33	
<u>totale variazione</u>	<u>€ 4.074.322,73</u>	<u>€ 4.074.322,73</u>	(a pareggio) 0,00

* per l'annualità 2022:

maggiori entrate	€ 0,00		
minori spese	€ 0,00		
<hr/>			
minori entrate		€ 0,00	
maggiori spese		€ 0,00	
<hr/>			
maggiori entrate	€ 0,00		
minori spese	€ 0,00		
minori entrate		€ 0,00	
maggiori spese		€ 0,00	
<u>totale variazione</u>	<u>€ 0,00</u>	<u>€ 0,00</u>	(a pareggio) 0,00

** per l'annualità 2023:*

maggiori entrate	€ 0,00		
minori spese	€ 0,00		
minori entrate		€ 0,00	
maggiori spese		€ 0,00	
maggiori entrate	€ 0,00		
minori spese	€ 0,00		
minori entrate		€ 0,00	
maggiori spese		€ 0,00	
totale variazione	€ 0,00	€ 0,00	(a pareggio) 0,00

TENUTO CONTO

- del parere tecnico *favorevole* in ordine alla regolarità tecnica preventivamente espresso in data 16/11/2021 dalla Dott.ssa Patrizia Losno, in qualità di Dirigente dell'Ente, sulla proposta di delibera di Giunta Comunale in argomento,
- del parere tecnico *favorevole* in ordine alla regolarità contabile preventivamente espresso in data 16/11/2021 dalla Dott.ssa Patrizia Losno, in qualità di Dirigente dell'Ente, sulla proposta di delibera di Giunta Comunale in argomento;

PRESO ATTO

che la suddetta variazione apporta al bilancio di previsione 2021/2023, approvato secondo lo schema di cui al Dlgs. 118/2011, le variazioni di competenza e di cassa di cui sopra, ai sensi dell'art. 175, comma 4, T.U.E.L.;

PRESO ALTRESI' ATTO

che a seguito di quanto sopra rimangono inalterati il pareggio finanziario nonché gli equilibri di bilancio per la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti;

RILEVATO

- ✓ che sulla base dell'attestazione rilasciata in data 15/07/2021 dal Dott. Renato Falco, Dirigente dell'Area Tecnica relativamente alla proposta di deliberazione consiliare di assestamento generale del bilancio di previsione 2021-2023 e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021, era stato riportato che: *“Si comunica, ai fini del rispetto degli articoli 193 e 194 del D. Lgs. 267/200, che questo Settore ... è a conoscenza dei seguenti fatti e situazioni: vedi relazione allegata”*. L'attestazione in argomento era altresì corredata da una relazione, sottoscritta dal medesimo dirigente dell'Area Tecnica, afferente ad eventuali dei debiti fuori bilancio in cui viene affermato che:

1. Si comunica, come per lo scorso anno, che sono state depositate agli atti dell'Amministrazione tra fine 2014 ed inizio 2015, da parte di imprese locali, richieste per il pagamento di lavori, servizi o forniture espletati per conto del Comune di Pietra Ligure, per un importo richiesto di € 578.320,10.

Al riguardo, ad oggi, non è pervenuta ulteriore documentazione giuridicamente probante (fatture, contabilità) della sussistenza dei suddetti debiti e sono

attualmente in corso le procedure necessarie alla definizione degli importi eventualmente dovuti.

Quest'Area si è già attivata con lo scopo di definire eventuali somme riconoscibili agli esecutori dei lavori, attraverso l'attribuzione di incarichi a supporto del Dirigente, sia per la parte economico-legale (Determina n. 717 e 716 del 24.12.2020) sia per la parte prettamente tecnica (Determina n. 207 del 06.05.2021) per la definizione delle lavorazioni che hanno determinato un arricchimento per l'Ente.

Inoltre con note prot. n. 13206-13207-13208 dell'11.05.2021 è stato richiesto agli esecutori dei lavori di specificare ogni giustificativo dei lavori eseguiti utile alla determinazione degli eventuali crediti dovuti.

Le somme richieste saranno oggetto di valutazioni tecniche che determineranno la loro corretta valutazione e la loro opportuna ammissibilità, con conseguente quantificazione dell'importo effettivamente riconoscibile.”;

- ✓ che, in merito alle suddette posizioni potenzialmente debitorie, alla data di rilascio del presente parere non risulta pervenuta all'Organo di Revisione alcuna richiesta di espressione di parere afferente all'eventuale riconoscimento di debito ed alcuna proposta di deliberazione consiliare afferente all'eventuale riconoscimento dei debiti, munita dei relativi pareri di regolarità (tecnica e contabile) dei Responsabili delle Aree competenti,

RINNOVA ALL'ENTE LA RACCOMANDAZIONE DI ADOTTARE SENZA INDUGIO TUTTE LE INIZIATIVE

già riportate nella propria relazione al Rendiconto 2020 (parere n. 8 espresso in data 25/06/2021), nel parere afferente all'assestamento generale del bilancio di previsione 2021-2023 e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 (parere n. 9 espresso in data 23/07/2021), oltre che nei pareri alle variazioni al bilancio di previsione 2021-2023, iniziative e raccomandazioni integralmente richiamate per quanto qui non ulteriormente precisate ed indicate, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente parere;

VISTI

- il Dlgs. 267/2000, come modificato dal Dlgs. 118/2011,
- il Dlgs. 118/2011,
- il vigente Statuto Comunale,
- il vigente Regolamento Comunale di contabilità;

TENUTO CONTO

delle specifiche problematiche emerse nel corso della suindicata relazione al Rendiconto 2020, nei già citati pareri riguardanti l'assestamento generale del bilancio di previsione 2021-2023 e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 e le variazioni al bilancio di previsione 2021-2023, oltre che di tutto quanto esposto, rilevato e proposto nei diversi capitoli dei pareri medesimi ai quali l'Organo di Revisione rimanda e che integralmente richiama - per quanto qui non ulteriormente precisato ed indicato, costituendo parte integrante e sostanziale del presente parere,

CONSEQUENTEMENTE ESPRIME

per quanto di sua competenza e sulla base di quanto evidenziato, rilevato e proposto in analisi nei punti precedenti del presente parere ai quali si rimanda:

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione da sottoporre all'esame della Giunta Comunale avente ad oggetto: "VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000", rinnovando le medesime prescrizioni già contenute nel parere n. 8 del 25/06/2021 sul Rendiconto 2020, nel parere n. 9 del 23/07/2021 sull'assestamento generale del bilancio di previsione 2021-2023 e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 e nei pareri sulle variazioni al bilancio di previsione 2021-2023

PROPENENDO all'Ente

nelle more della conclusione dell'istruttoria inerente alla posizione debitoria indicata dal Responsabile dell'Area Tecnica nella suddetta relazione del 15/07/2021 e quindi all'esito del contenuto della proposta di deliberazione consiliare afferente all'eventuale riconoscimento dei debiti, di astenersi dall'applicazione:

- a) dell'avanzo di amministrazione disponibile anno 2020 (pari ad Euro 450.182,36 al netto dell'importo di Euro 36.330,59 oggetto della precedente variazione – deliberazione Consiglio Comunale n. 48 del 30/07/2021 - così per un importo residuo di avanzo disponibile pari ad Euro 413.851,77),
- b) di quota parte (Euro 100.000,00) dell'avanzo accantonato anno 2020 afferente alle passività potenziali che compongono la voce "Altri accantonamenti" (complessivamente pari ad Euro 378.913,32) del risultato di amministrazione, per le finalità indicate nella presente relazione: debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili,
- c) di quota parte dell'avanzo destinato agli investimenti (complessivamente pari ad Euro 226.355,33),

al fine di consentire all'Ente medesimo - se necessario e quindi in caso di riconoscimento da parte del Consiglio Comunale del debito fuori bilancio - la copertura di quest'ultimo mediante l'utilizzo delle parti di avanzo meglio sopra individuate.

Del che si è redatto il presente verbale.

Pietra Ligure - Ventimiglia, 16 novembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Monica SCIBILIA
FIRMATO DIGITALMENTE



Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del Dlgs. 82/2005, s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.