

REVISORE UNICO

Verbale n.11 del 20/07/2023

COMUNE DI PIETRA LIGURE

PROVINCIA DI SAVONA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio

PREMESSA

In data 27.04.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025.

In data 27.04.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022, determinando un risultato di amministrazione di euro 5.532.194,25.

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 25 del 31.05.2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione l'Ente ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 22.06.2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati i seguenti 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 non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

Fino alla data odierna risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione 2022 pari ad euro 143.658,57.



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);

Con mail del 04.07.2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti 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, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

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 ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.



In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 206.075,67	€ -	€ 206.075,67
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.007.332,25	€ -	€ 2.007.332,25
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 143.658,57	€ 5.700,00	€ 149.358,57
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.275.000,00	€ -	€ 15.275.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 2.466.544,10	€ 10.769,96	€ 2.477.314,06
3	Entrate extratributarie	€ 5.079.147,52	€ 58.200,00	€ 5.137.347,52
4	Entrate in conto capitale	€ 19.484.599,15	-€ 30.000,00	€ 19.454.599,15
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -12.000.000,00	€ -	€ 12.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.750.074,00	€ 10.000,00	€ 8.760.074,00
Totale		€ 63.055.364,77	€ 48.969,96	€ 63.104.334,73
Totale generale delle entrate		€ 65.412.431,26	€ 54.669,96	€ 65.467.101,22
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 21.475.328,12	€ 19.391,79	€ 21.494.719,91
2	Spese in conto capitale	€ 21.348.016,82	€ 14.200,00	€ 21.362.216,82
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.839.012,32	€ 11.078,17	€ 1.850.090,49
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 12.000.000,00	€ -	€ 12.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.750.074,00	€ 10.000,00	€ 8.760.074,00
Totale generale delle spese		€ 65.412.431,26	€ 54.669,96	€ 65.467.101,22

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.395.000,00	€ -	€ 15.395.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 863.554,25	€ -	€ 863.554,25
3	Entrate extratributarie	€ 4.247.416,73	€ 100.000,00	€ 4.347.416,73
4	Entrate in conto capitale	€ 2.805.640,00	€ 30.000,00	€ 2.835.640,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 5.750.074,00	€ -	€ 5.750.074,00
Totale		€ 29.061.684,98	€ 130.000,00	€ 29.191.684,98
Totale generale delle entrate		€ 29.061.684,98	€ 130.000,00	€ 29.191.684,98
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 19.226.132,94	€ 100.000,00	€ 19.326.132,94
2	Spese in conto capitale	€ 2.187.015,00	€ 30.000,00	€ 2.217.015,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.898.463,04	€ -	€ 1.898.463,04
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.750.074,00	€ -	€ 5.750.074,00
Totale generale delle spese		€ 29.061.684,98	€ 130.000,00	€ 29.191.684,98



TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 15.445.000,00	€ -	€ 15.445.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 847.236,36	€ -	€ 847.236,36
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.032.753,21	€ 100.000,00	€ 4.132.753,21
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.170.622,00	€ -	€ 3.170.622,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.750.074,00	€ -	€ 5.750.074,00
Totale		€ 29.245.685,57	€ 100.000,00	€ 29.345.685,57
Totale generale delle entrate		€ 29.245.685,57	€ 100.000,00	€ 29.345.685,57
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.154.384,53	€ 100.000,00	€ 19.254.384,53
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.551.997,00	€ -	€ 2.551.997,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.789.230,04	€ -	€ 1.789.230,04
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.750.074,00	€ -	€ 5.750.074,00
Totale generale delle spese		€ 29.245.685,57	€ 100.000,00	€ 29.345.685,57

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

L'Organo di Revisione 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;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	376.199,99			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	206.075,67	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	22.889.661,58 0,00	20.605.970,98 0,00	20.424.989,57 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	21.494.719,91 0,00 797.621,80	19.326.132,94 0,00 636.411,59	19.254.384,53 0,00 636.411,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.850.090,49 0,00 0,00	1.898.463,04 0,00 0,00	1.789.230,04 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-257.073,15	-626.625,00	-626.625,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	133.158,57 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	648.409,58 0,00	652.000,00 0,00	652.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	532.495,00	33.375,00	33.375,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		-8.000,00	-8.000,00	-8.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	16.200,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.007.332,25	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.454.599,15	2.835.640,00	3.170.622,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	648.409,58	652.000,00	652.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	532.495,00	33.375,00	33.375,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	21.362.216,82 0,00	2.217.015,00 0,00	2.551.997,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		8.000,00	8.000,00	8.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		-8.000,00	-8.000,00	-8.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	133.158,57	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-141.158,57	-8.000,00	-8.000,00

Handwritten signature

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Tributarie	3.771.020,39	692.794,87	0,00	0,00	3.771.020,39	3.078.225,52	18,37
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	270.935,70	195.357,35	4.186,00	0,00	275.121,70	79.764,35	72,10
Titolo 3 - Extratributarie	5.528.885,87	589.019,28	13.574,58	0,00	5.542.460,45	4.953.441,17	10,65
Parziale titoli 1+2+3	9.570.841,96	1.477.171,50	17.760,58	0,00	9.588.602,54	8.111.431,04	15,43
Titolo 4 - In conto capitale	3.287.789,21	414.756,62	0,00	0,00	3.287.789,21	2.873.032,59	12,62
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.149.689,17	317.761,99	0,00	0,00	1.149.689,17	831.927,18	27,64
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	15.375,56	11.169,11	0,00	0,00	15.375,56	4.206,45	72,64
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	14.023.695,90	2.220.859,22	17.760,58	0,00	14.041.456,48	11.820.597,26	15,84

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e= (a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Correnti	3.815.129,66	2.198.329,80		0,00	3.815.129,66	1.616.799,86	57,62
Titolo 2 - In conto capitale	1.179.813,79	601.908,33		0,00	1.179.813,79	577.905,46	51,02
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	3.420,00	3.420,00		0,00	3.420,00	0,00	100,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	1.655.930,27	305.061,92		0,00	1.655.930,27	1.350.868,35	18,42
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	6.654.293,72	3.108.720,05		0,00	6.654.293,72	3.545.573,67	46,72

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.

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 contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

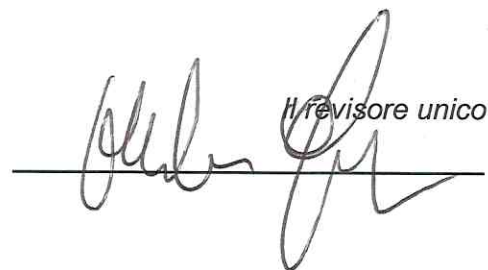
- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023/2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023/2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

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 bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, Genova 20/07/2023


Il revisore unico