REVISORE UNICO

Verbale n.15 del 22/07/2022

COMUNE DI PIETRA LIGURE

PROVINCIA DI SAVONA

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

PREMESSA

In data 19/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 parere n. 3 del 22/03/2022

In data 03/06/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 verbale n. 8 del 22/05/2022 determinando un risultato di amministrazione di euro 6.042.387,00.

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2022, 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 della Giunta Comunale n. 21 del 24.05.2022, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 31.05.2022 parere n.9 del 23/05/2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 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:

Delibera n° 102 del 21.06.2022;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 77 del 06.05.2022

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 non risulta applicata alcuna quota di avanzo di amministrazione 2021.

Illy

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio2021 rappresentando la situazione seguente:

Saldo complessivo	-€	808.222,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	668.123,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	49.652,00
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei rist	-€	189.751,00

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio.

L'Organo di Revisione si è espresso con verbale n. 13 del 20/04/2022

Il rendiconto rettificato è in corso di invio alla BDAP.

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 27.06..2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili dei Servizi 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 e i Responsabili dei Servizi 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 e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo

M

a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

A fronte del caro energia, l'Ente *ha* iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 57.755,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente, inoltre, *ha a* previsto l'incremento del predetto fondo per euro 43.317,00 in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente *non ha ancora* utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

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' 2022 COMPETENZA	BILANCIO VARIAZIONI +/-			BILANCIO ASSESTATO		
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	206.239,90	€	-	€	206.239,90
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€	476.074,27	€	-	€	476.074,27
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€	¥ <u></u>	€	630.663,10	€	630.663,10
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€	n e	€	=	€	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	15.249.800,00	€	10.000,00	€	15.259.800,00
2	Trasferimenti correnti	€	1.457.170,75	€	374.977,06	€	1.832.147,81
3	Entrate extratributarie	€	4.317.892,00	€	72.507,91	€	4.390.399,91
4	Entrate in conto capitale	€	10.865.587,87	-€	1.221.706,25	€	9.643.881,62
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€	-	€	-	€	
6	Accensione prestiti	€	1.267.778,43	-€	47.778,43	€	1.220.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€	4.000.000,00	€	_	€	4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€	5.610.374,00	€	125.000,00	€	5.735.374,00
4. 计自信等	Totale		42.768.603,05	-€	686.999,71	€	42.081.603,34
Totale	generale delle entrate	€	43.450.917,22	-€	56.336,61	€	43.394.580,61
	Disavanzo di amministrazione	€	E	€		•	
1	Spese correnti	€	19.821.096,84	€	625.857,46	€	20.446.954,30
2	Spese in conto capitale	€	12.173.290,57	-€	810.614,07	€	11.362.676,50
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€	•	€	3.420,00	€	3.420,00
4	Rimborso di prestiti	€	1.846.155,81	€	=	€	1.846.155,81
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€	4.000.000,00	€	=	€	4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€	5.610.374,00	€	125.000,00	€	5.735.374,00
Totale	generale delle spese	€	43.450.917,22	-€	56.336,61	€	43.394.580,61



TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA		BILANCIO ATTUALE		VARIAZIONI +/-		BILANCIO ASSESTATO		
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	-	€	-	€	÷		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€	-	€	nia.	€			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	15.329.800,00	€	-	€	15.329.800,00		
2	Trasferimenti correnti	€	833.171,23	€	:-	€	833.171,23		
3	Entrate extratributarie	€	3.840.636,76	€	-	€	3.840.636,76		
4	Entrate in conto capitale	€	4.329.500,00	€	1.335.000,00	€	5.664.500,00		
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	€	5.607.074,00	€	120.000,00	€	5.727.074,00		
	Totale	€	29.940.181,99	€	1.455.000,00	€	31.395.181,99		
Tota	le generale delle entrate	€	29.940.181,99	€	1.455.000,00	€	31.395.181,99		
	Disavanzo di amministrazione	€	.=	€	-	€			
1	Spese correnti	€	18.733.587,20	€	_	€	18.733.587,20		
2	Spese in conto capitale	€	3.749.200,00	€	1.335.000,00	€	5.084.200,00		
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€	-	€	-	€			
4	Rimborso di prestiti	€	1.850.320,79	€	-	€	1.850.320,79		
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€	-	€	-	€			
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€	5.607.074,00	€	120.000,00	€	5.727.074,00		
Tota	ale generale delle spese	€	29.940.181,99	€	1 455 000 00	€	31.395.181.99		



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 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 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.

Genova 22/07/2022

Il revisore unico