

VERBALE N. 14 DEL 24/07/2019

**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 RIGUARDANTE LA PROPOSTA DI DELIBERA
CONSILIARE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE
2019-2021 E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019**

La sottoscritta, Dott.ssa SCIBILIA Monica, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Pietra Ligure (IM), 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 del Consiglio Comunale n. 9 del 27/03/2019, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019/2021;

RICHIAMATO

l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), Dlgs. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

VISTO

l'art. 175, comma 8, Dlgs. 267/2000, come modificato dal Dlgs. 126/2014, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'assestamento generale di bilancio con il quale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

VISTO

l'art. 193, comma 2, Dlgs. 267/2000, come modificato dal Dlgs. 126/2014, il quale testualmente dispone che: *“Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

- a. le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b. i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;*

- c. *le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui*”;

VISTO

il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al Dlgs. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione: *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell’assestamento generale di bilancio”*;

ESAMINATI

- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di cui all’oggetto trasmessa dal Servizio Finanziario in data 22-24/07/2019 e dallo stesso predisposta ed elaborata ai sensi dell’art. 175, comma 8 e 193, comma 2 del Dlgs. 267/2000, da adottarsi da parte del Consiglio Comunale,
- i relativi allegati;

DATO CHE

- ✓ sulla base delle attestazioni rilasciate rispettivamente in data 19.07.2019 – 19.07.2019 – 22.07.2019 dai Dirigenti dell’Area Amministrativa, del Settore Polizia Municipale – Protezione Civile e dell’Area Economico Finanziaria è stato attestato da questi ultimi di non essere a conoscenza di notizie relative a:
 - debiti fuori bilancio
 - spese non preventivamente impegnate
 - dati, fatti o situazioni tali da far prevedere l’ipotesi di uno squilibrio di bilancio,
- ✓ sulla base dell’attestazione - e della relazione allegata - rilasciate in data 19.07.2019 dal Dirigente dell’Area Tecnica, è stato da attestato dal dirigente in questione:
 - l’esistenza di un debito fuori bilancio da riconoscere formalmente in Consiglio Comunale per l’importo di € 7.002,80 relativamente al quale viene evidenziato che *“sulla cui reale esigibilità ... sono ancora in corso accertamenti da parte dell’Area Tecnica”*,
 - il deposito, *“... da parte di imprese locali, (di) richieste per il riconoscimento di debiti fuori bilancio ... per un ammontare presunto pari ad € 705.470,18”*. A riguardo il suindicato Dirigente ha altresì precisato che *“... ad oggi non è pervenuta ulteriore documentazione giuridicamente probante (fatture, contabilità) della sussistenza dei suddetti debiti”*,
- ✓ dall’esame della documentazione trasmessa dall’Ente viene accertato che la gestione deve essere riequilibrata mediante:
 - applicazione (per un importo complessivo di € 307.063,98) dell’avanzo di amministrazione approvato in sede di Conto Consuntivo 2018, di cui € 181.082,60 avanzo vincolato, € 112.593,39 avanzo destinata agli investimenti ed € 13.387,99 avanzo libero,
 - una variazione di bilancio che viene apportata in base alle richieste dei responsabili di servizio, mirate ad assestare le previsioni di bilancio in funzione degli andamenti delle entrate e delle spese stimate fino alla fine dell’esercizio 2019, nonché le necessità di

ulteriore spesa avvertite dall'Ente; conseguentemente vengono disposte al bilancio di previsione 2019 / 2021 le seguenti variazioni le cui risultanze sono riportate nei relativi prospetti predisposti dal Servizio Finanziario dell'Ente ed acquisiti agli atti d'ufficio (allegato C alla proposta deliberazione consiliare in argomento):

ANNUALITA' 2019

<u>ENTRATA</u>		Maggiori Entrate	Minori Entrate	
	competenza	3.916.088,11		compreso applicazione avanzo di 307.063,98
	cassa	3.609.024,13		
	competenza		0,00	
	cassa		0,00	
variazioni	competenza	3.916.088,11	0,00	3.916.088,11 saldo competenza
variazioni	cassa	3.609.024,13	0,00	3.609.024,13 saldo cassa
				307.063,98 applicazione avanzo

<u>SPESA</u>		Minori Spese	Maggiori Spese	
	competenza		-3.973.827,14	compreso aumento Fondo riserva 2.536,35
	cassa		-3.971.290,79	
	competenza	57.739,03		
	cassa	57.739,03		
variazioni	competenza	57.739,03	-3.973.827,14	-3.916.088,11 saldo competenza
variazioni	cassa	57.739,03	-3.971.290,79	-3.913.551,76 saldo cassa
				-2.536,35 Fondo di riserva

Tot.maggiori entrate e minori spese	competenza	3.973.827,14	
	cassa	3.666.763,16	
Tot.minori entrate e maggiori spese	competenza		-3.973.827,14
	cassa		-3.971.290,79

		Entrate	Spese	
Tot.variazioni	competenza	3.916.088,11	-3.916.088,11	0,00 saldo competenza
Tot.a pareggio	cassa	3.609.024,13	-3.913.551,76	-304.527,63 saldo cassa
				304.527,63 importo variazione

ANNUALITA' 2020

<u>ENTRATA</u>		Maggiori Entrate	Minori Entrate	
	competenza	30.000,00		30.000,00 saldo competenza
	competenza		0,00	
variazioni	competenza	30.000,00	0,00	

<u>SPESA</u>		Minori Spese	Maggiori Spese	
	competenza	1.464,00	-31.464,00	compreso utilizzo Fondo riserva 1.464,00
variazioni	competenza	1.464,00	-31.464,00	
				-30.000,00 saldo competenza

Tot.maggiori entrate e minori spese	competenza	31.464,00	
	competenza		-31.464,00

Tot.variazioni	competenza	30.000,00	-30.000,00	0,00 saldo competenza
				0,00 importo variazione

ANNUALITA' 2021

ENTRATA		Maggiori Entrate	Minori Entrate
	competenza	0,00	
	competenza		0,00
variazioni	competenza	0,00	0,00

0,00 saldo competenza

SPESA		Minori Spese	Maggiori Spese
	competenza	1.464,00	-1.464,00
variazioni	competenza	1.464,00	-1.464,00

0,00 saldo competenza
compreso utilizzo Fondo riserva 1.464,00

Tot.maggiori entrate e minori spese	competenza	1.464,00	
Tot.minori entrate e maggiori spese	competenza		-1.464,00

Tot.variazioni	competenza	0,00	0,00
-----------------------	------------	-------------	-------------

0,00 saldo competenza
0,00 importo variazione

PRESO ATTO

- delle seguenti variazioni nell'entrata:
 - maggiori entrate anno 2019 per l'importo di 3.916.088,11 di cui: € 307.063,98 applicazione dell'avanzo - € 20.624,13 titolo 2 - € 353.000,00 titolo 3 ed € 235.400,00 titolo 4,
 - maggiori entrate anno 2020 per l'importo di 30.000,00 interamente rappresentate da una variazione nel titolo 3,
 - applicazione dell'avanzo di amministrazione 2018 di € 307.063,98,
- delle seguenti variazioni nella spesa:
 - minori spese anno 2019 per l'importo di 57.739,03 e maggiori spese anno 2019 per l'importo di € 3.973.827,14 (compreso l'aumento del Fondo di riserva di € 2.536,35 con un importo finale di € 81.744,66 di competenza ed € 79.208,31 di cassa) di cui maggiori spese: titolo 1 di € 429.340,24 - titolo 2 di 486.747,87 – titolo 5 di € 3.000.000,00,
 - minori spese anno 2020 per l'importo di 1.464,00 (interamente rappresentate dall'utilizzo del Fondo di riserva che residua per € 91.496,01) e maggiori spese anno 2020 per l'importo di € 31.464,00 (interamente rappresentate da una variazione nel titolo 1),
 - minori spese anno 2021 per l'importo di 1.464,00 (interamente rappresentate dall'utilizzo del Fondo di riserva che residua per € 95.390,13);

PRESO ALTRESI' ATTO

- ✓ che come risulta dalla documentazione acquisita agli atti dell'ufficio, a seguito delle suddette variazioni al Bilancio di Previsione 2019/2021 contestualmente al provvedimento di salvaguardia, i dati della gestione finanziaria non fanno prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui ed il Bilancio di Previsione 2019/2021 risulta essere in equilibrio,
- ✓ che sulla base di quanto attestato dal Dirigente dell'Area Tecnica risulta un debito fuori bilancio di € 7.002,80 ancora da riconoscere da parte del Consiglio Comunale oltre a richieste, depositate

agli atti dell'Ente, per il riconoscimento di presunti debiti fuori bilancio per un ammontare stimato dall'Ente in € 705.470,18", "*prive tuttavia di documentazione giuridicamente provante*",

- ✓ che pertanto l'attestazione sui debiti fuori bilancio rilasciata in data 19.07.2019 dal Dirigente dell'Area Tecnica non contiene la relativa proposta di riconoscimento e finanziamento;

OSSERVATO ALTRESI'

che ai sensi dell'articolo 1, comma 785, della L. 205/2017 (Legge di Bilancio 2018) è stato eliminato l'obbligo di allegare nel corso dell'esercizio il prospetto dimostrativo della verifica del rispetto del saldo (pareggio di bilancio);

TENUTO CONTO

del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e regolarità contabile preventivamente espresso in data 23/07/2019 sulla proposta di delibera di consiglio comunale in argomento, da parte del Dott. Vincenzo Trevisano, in sostituzione del Dirigente dell'Area Economico – Finanziaria,

OSSERVATO

- in relazione alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni: un corretto andamento delle previsioni,
- in relazione all'andamento delle previsioni: un corretto accantonamento del FCDE,
- in relazione al rispetto dei vincoli di finanza pubblica: un corretto andamento delle previsioni;

VISTI

- il Dlgs. 267/2000,
- il Dlgs. 118/2011,
- lo Statuto Comunale,
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

tutto ciò premesso il Revisore dei Conti, verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui

INVITA

- ✓ l'Ente ad adottare senza indugio tutte le iniziative volte al riconoscimento e finanziamento del predetto debito fuori bilancio di € 7.002,80 ed all'accertamento circa l'eventuale imputazione all'Ente degli altri presunti debiti fuori bilancio - ritenuti da quest'ultimo privi di documentazione giuridicamente provante - stimati dal Dirigente dell'Area Tecnica nell'importo presunto di € 705.470,18, verificando compiutamente le motivazioni poste alla base delle richieste pervenute dalle imprese locali ed individuando eventuali responsabilità,
- ✓ tutti i responsabili dei servizi dell'Ente ad un monitoraggio costante delle previsioni di entrata e di spesa al fine, rispettivamente, di migliorare la capacità di riscossione delle entrate proprie e di evitare l'insorgere di debiti fuori bilancio,

RACCOMANDA all'Ente

- ✓ di adottare tutte le opportune manovre per far sì che gli equilibri di bilancio siano mantenuti,

- ✓ di utilizzare le entrate previste nella manovra complessiva di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale, esclusivamente alla loro effettiva realizzazione,

per quanto sopra riportato il Revisore dei Conti

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 CON RISERVA

sulla proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale avente ad oggetto “: **ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000**”.

Del che si è redatto il presente verbale.

Pietra Ligure - Ventimiglia, 24 luglio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Monica SCIBILIA



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