

**VERBALE N. 9 DEL 23/07/2021**

**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 RIGUARDANTE LA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE  
2021-2023 E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021.  
VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D. LGS. 267/2000**

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 deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 09/04/2021, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021/2023;

**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 avente ad oggetto: *“ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000”* trasmessa dal Servizio Finanziario in data 21/07/2021 e dallo stesso predisposta ed elaborata ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193, comma 2, Dlgs. 267/2000, da adottarsi da parte del Consiglio Comunale,
- i relativi allegati;

## DATO CHE

- ✓ sulla base delle 3 (tre) attestazioni rilasciate in data 15/07/2021 rispettivamente dalla Dott.ssa Patrizia Losno - Dirigente dell'Area Amministrativa, dal Dott. Vincenzo Trevisano - Segretario Comunale in qualità di Dirigente dell'Area Finanziaria e Dirigente del Servizio Polizia Municipale, 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,
- ✓ in data 15/07/2021 è stata rilasciata dal Dott. Renato Falco, Dirigente dell'Area Tecnica, un'attestazione in cui viene 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 è 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.”;*

## **DATO CHE**

dall'esame della suddetta documentazione risulta che:

- ✓ non vengono riconosciuti, tenuto conto delle attestazioni rilasciate dai responsabili dei Servizi dell'Ente, debiti fuori bilancio, nonostante le “*richieste per il pagamento di lavori, servizi o forniture espletati per conto del Comune di Pietra Ligure*” pervenute all'Ente e riportate nella suddetta attestazione e relativa relazione del Dirigente dell'Area Tecnica datata 15/07/2021,
- ✓ conseguentemente il sottoscritto Organo di Revisione, in merito alle suddette posizioni **potenzialmente** debitorie, considerato che alla data di rilascio della presente relazione 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), integralmente richiamate per quanto qui non ulteriormente precisate ed indicate, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente parere.

Pertanto all'esito dell'idonea istruttoria ed in presenza di tutti i presupposti disciplinati dalla normativa l'Organo di Revisione raccomanda all'Ente la convocazione senza indugio del Consiglio Comunale per l'adozione delle relative misure, mediante iscrizione all'ordine del giorno del prossimo Consiglio dell'**eventuale** riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio già a conoscenza dell'Ente con relativa copertura finanziaria (in caso di debito riconoscibile), confidando nella puntuale ottemperanza da parte dell'Ente alla presente raccomandazione al fine di evitare conseguenze dannose, tenuto altresì conto della maturazione - sulle somme eventualmente dovute in quanto oggetto di riconoscimento - degli interessi legali di mora da applicare per ritardati pagamenti nelle transazioni commerciali al tasso di interesse dell'8% (stabilito dal Dlgs. 09/10/2002, n. 231 così come modificato dal Dlgs.

09/11/2012, n. 192) oltre ad una maggiorazione di tasso determinata semestralmente dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'Organo di Revisione ricorda altresì le criticità evidenziate all'Ente nella Nota Istruttoria inoltrata dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Liguria in data 04/05/2021, protocollo 0003380, avente ad oggetto: *“Relazione-questionario dell'organo di revisione al bilancio di previsione 2019-2021 e al rendiconto 2019”*, con particolare riferimento alla richiesta di *“maggiori chiarimenti in relazione alle considerazioni in merito alla sussistenza di debiti fuori bilancio relativi ad annualità pregresse contenute nella relazione al conto consuntivo”*. Nella suddetta nota la Corte dei Conti, evidenzia altresì che: *“nonostante la risposta negativa contenuta nel questionario debiti fuori bilancio, il revisore segnala l'esistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2019 da riconoscere. Si chiede di fornire chiarimenti e aggiornamenti in relazione a quanto segue: - debiti fuori bilancio non riconosciuti (a pag.6 punto 3 della relazione del revisore al conto consuntivo 2019) ad oggetto “richieste di pagamento presentate da imprese locali, tra fine 2014 ed inizio 2015 per il pagamento di lavori, servizi e forniture espletate per il comune di Pietra ligure”*. Alla data di rilascio del presente parere non risultano trasmessi da parte dell'Ente i dati richiesti dalla Corte dei Conti (che aveva stabilito un termine di trenta giorni dal ricevimento dell'istruttoria) nonostante espressa richiesta in tal senso inviata all'Ente dalla scrivente a mezzo mail pec in data 04/05/2021 (acclarata al protocollo comunale al n. 0012479 in pari data) e sollecitata con successiva mail del 28/05/2021 e del 22/07/2021. Si segnala altresì che in data 04/06/2021 è stata richiesta dall'Ente (ed accordata dalla Corte) una proroga di giorni quindici per procedere all'adempimento; si rileva che alla data odierna, pur essendo scaduto detto termine di proroga, non risulta alla sottoscritta l'invio della documentazione richiesta pertanto si rinnova il sollecito all'Ente di provvedere con la massima sollecitudine;

#### DATO ALTRESI' ATTO CHE

1. la gestione di cassa si trova in equilibrio, in quanto:
  - il fondo cassa finale presunto ammonta a Euro 2.063.723,08,
  - gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte, nei termini previsti dal Dlgs. 231/2002, garantendo un fondo cassa finale positivo,
  - risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di Euro 88.214,84,
2. allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi, tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE, accantonato nel risultato di amministrazione,
3. sulla base del rendiconto approvato per l'esercizio finanziario 2020, il risultato di amministrazione, pari ad Euro 4.774.987,70, è così composto:

	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	4.774.987,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	3.074.501,26
Parte vincolata (C)	1.011.251,67
Parte destinata agli investimenti (D)	239.052,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	450.182,36

4. che nel corso dell'esercizio, non si è provveduto ad applicare al bilancio di previsione alcuna quota dell'avanzo di amministrazione, che, pertanto, risulta interamente disponibile,
5. dall'esame della documentazione trasmessa dall'Ente viene accertato che la gestione deve essere riequilibrata mediante:
  - applicazione (per un importo complessivo di Euro 489.015,85) dell'avanzo di amministrazione approvato in sede di Conto Consuntivo 2020, di cui Euro 439.988,18 avanzo vincolato, Euro 12.697,08 avanzo destinata agli investimenti ed Euro 36.330,59 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 2021, nonché le necessità di ulteriore spesa avvertite dall'Ente; conseguentemente vengono disposte al bilancio di previsione 2021 / 2023 le variazioni le cui risultanze sono analiticamente riportate 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,

#### **PRESO ALTRESI' ATTO**

- ✓ che come risulta dalla documentazione acquisita agli atti dell'ufficio, a seguito delle suddette variazioni al Bilancio di Previsione 2021/2023 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 2021/2023 risulta essere in equilibrio,
- ✓ che sulla base di quanto attestato dal Dirigente dell'Area Tecnica nella propria relazione del 15/07/2021 risultano richieste, depositate agli atti dell'Ente, per il pagamento di lavori, servizi o forniture espletati per conto del Comune di Pietra Ligure, per un importo richiesto di Euro 578.320,10 per le quali *“ad oggi, non è pervenuta ulteriore documentazione giuridicamente probante”*,
- ✓ che pertanto l'attestazione sui debiti fuori bilancio rilasciata in data 15/07/2021 dal Dirigente dell'Area Tecnica non contiene la relativa proposta di riconoscimento e finanziamento non essendo ancora conclusa la fase istruttoria;

#### **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,
- del parere *favorevole* in ordine alla regolarità contabile,

preventivamente espressi in data 22/07/2021 dal Dott. Vincenzo Trevisano, in qualità di Dirigente ad Interim dell'Area Economico Finanziaria, sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di cui sopra;

**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**

- ✓ *a rispettare correttamente e rigorosamente l'iter di erogazione della spesa allo scopo di evitare la formazione di debiti fuori bilancio (effettuando le spese solo se esiste un'obbligazione giuridicamente perfezionata nei confronti dell'Ente - atteso che in difetto "il rapporto obbligatorio intercorre, ai fini della controprestazione e per ogni effetto di legge tra il privato fornitore e l'amministratore o il funzionario che abbiano consentita la fornitura" (Cass. Civ. I, Sent. 04.01.2017 n. 80) - e solo se sussiste l'impegno contabile registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria, come previsto dall'art. 192, TUEL),*
- ✓ *ad attuare un costante monitoraggio della situazione debitoria,*
- ✓ *ad evidenziare con tempestività le passività insorte che determinano debiti fuori bilancio,*
- ✓ *ad una corretta applicazione dell'iter procedurale sulla legittimità dell'eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio,*
- ✓ *per quanto attiene in particolare alle posizioni debitorie relative ad annualità pregresse riportate nell'attestazione e nella correlata relazione sottoscritta dal Dirigente dell'Area Tecnica dell'Ente in data 15/07/2021 avente ad oggetto. "Rendiconto degli equilibri di bilancio - Riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio" (in merito alla quale si rimanda alle raccomandazioni contenute nella relazione dello scrivente Organo di Revisione al Rendiconto 2020 - parere n. 8 del 25/06/2021): ad effettuare tempestivamente lo scrupoloso svolgimento dell'attività procedimentale volta alla verifica dell'esistenza di tutti i presupposti disciplinati dalla normativa vigente in materia di debiti fuori bilancio e all'adozione, in caso positivo, - previa verifica dell'esistenza di tutti i presupposti disciplinati dalla normativa vigente - degli eventuali provvedimenti di riconoscimento dei suddetti debiti fuori bilancio, onde evitare la formazione di ulteriori oneri aggiuntivi a carico dell'Ente (eventuali interessi di mora e spese di giustizia), evidenziando che la mancata tempestiva adozione degli atti amministrativi necessari è astrattamente idonea a generare responsabilità in capo a funzionari e/o amministratori,*

- ✓ per quanto concerne le *criticità sui debiti fuori bilancio* evidenziate all'Ente nella *Nota Istruttoria* inoltrata dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Liguria in data 04/05/2021, protocollo 0003380, avente ad oggetto: *“Relazione-questionario dell'organo di revisione al bilancio di previsione 2019-2021 e al rendiconto 2019”*, con particolare riferimento alla richiesta di *“maggiori chiarimenti in relazione alle considerazioni in merito alla sussistenza di debiti fuori bilancio relativi ad annualità pregresse contenute nella relazione al conto consuntivo”*, si evidenzia quanto indicato nella suddetta nota in cui la Corte dei Conti recita: *“nonostante la risposta negativa contenuta nel questionario debiti fuori bilancio, il revisore segnala l'esistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2019 da riconoscere. Si chiede di fornire chiarimenti e aggiornamenti in relazione a quanto segue: - debiti fuori bilancio non riconosciuti (a pag.6 punto 3 della relazione del revisore al conto consuntivo 2019) ad oggetto “richieste di pagamento presentate da imprese locali, tra fine 2014 ed inizio 2015 per il pagamento di lavori, servizi e forniture espletate per il comune di Pietra ligure”*. Alla data di rilascio della presente relazione non risultano trasmessi da parte dell'Ente i dati richiesti dalla Corte dei Conti (che aveva stabilito un termine di trenta giorni dal ricevimento dell'istruttoria) nonostante espressa richiesta in tal senso inviata all'Ente dalla scrivente a mezzo mail pec in data 04/05/2021 (acclarata al protocollo comunale al n. 0012479 in pari data) e sollecitata con successiva mail del 28/05/2021 e del 22/07/2021. Si segnala altresì che in data 04/06/2021 è stata richiesta dall'Ente (ed accordata dalla Corte) una proroga di giorni quindici per procedere all'adempimento e si rileva che alla data odierna, pur essendo scaduto detto termine di proroga, non risulta alla sottoscritta l'invio della documentazione richiesta e pertanto si rinnova il sollecito all'Ente a provvedere con la massima sollecitudine,

#### **INVITA 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*

#### **TENUTO CONTO**

delle specifiche problematiche emerse nel corso del presente parere e della propria relazione al Rendiconto 2020, 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 della presente relazione,

#### **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 del Consiglio Comunale avente ad oggetto: *“ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E SALVAGUARDIA*

DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000" rinnovando le medesime prescrizioni già contenute nel parere n. 8 del 25/06/2021 sul Rendiconto 2020 e:

**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 presente variazione, 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, 23 luglio 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.