

Verbale N. 14 del 20.7.2023

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE
Provincia di Savona

IL REVISORE DEI CONTI INCARICATO PER IL TRIENNIO 2021 – 2023

OGGETTO: parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e sulla variazione di bilancio con presa d'atto del permanere degli equilibri – anno 2023.

Il sottoscritto Dott. DAVIDE REVERDITO, in qualità di unico Revisore dei Conti del Comune di Cairo Montenotte (SV), incaricato per il triennio 2021 – 2023 giusto deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 13.2.2021.

PREMESSO

- che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 27/04/2023, esecutiva a termini di legge, sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2023/2025 e relativi allegati così come previsto dalla normativa sull'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche).

- che l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 al comma 2 stabilisce che: *“Con la 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'art. 194;*

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.”.

VISTO

- che il Responsabile/Dirigente dei Servizi Finanziari ha presentato la “Relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio – Luglio 2023” (Allegato “A” alla proposta di deliberazione del C.C.) dalla quale risulta che la gestione deve essere riequilibrata:

- Mantenere lo stanziamento del FCDE relativo all'accantonamento sui residui attivi 2023 e progressi stante la presenza delle difficoltà nell'incasso della tassa rifiuti.
- Aumentare lo stanziamento del FCDE per l'importo di euro 235.141.49 per accantonare il corrispondente credito nei confronti del recupero IMU da Ferrania Technologies spa in liquidazione che non sta procedendo al pagamento come da piano di versamento concordato.
- Adozione di una variazione di bilancio a seguito delle criticità relative all'adeguamento del contratto di raccolta e smaltimento rifiuti urbani con la Ideal Service (euro 231.735,42) e della necessità di adeguare alcuni stanziamenti di spesa nonché, per la parte entrata, di rideterminare l'importo del trasferimento Erariale sul Fondo Solidarietà Comunale (Euro 36.777,41).

PRESO ATTO che si intende procedere alla variazione di bilancio per adeguare gli stanziamenti di entrata e di spesa al fine di mantenere gli equilibri di bilancio.

OSSERVATO che la variazione di bilancio risulta determinata anche sulla base delle risultanze fatte pervenire dai vari Servizi dell'Ente.

PRESO ATTO che le variazioni sono determinate da

Avanzo di amministrazione:

- Applicazione dell'avanzo di amministrazione destinato per accantonamenti come risultante dal conto consuntivo 2022. L'applicazione dell'avanzo consente la costituzione in parte spesa dei fondi accantonamenti e vincolati che per le somme non utilizzate, a fine esercizio confluiranno nel risultato di amministrazione;
- Applicazione dell'avanzo di amministrazione libero per euro 146.778,83 sulla parte corrente L'applicazione sulla parte corrente è stato utilizzato per garantire gli equilibri di bilancio a seguito della maggiore spesa relativa all'adeguamento del contratto di raccolta e spazzamento rifiuti
- Applicazione dell'avanzo di amministrazione destinato investimenti per la parte capitale.

Per l'Entrata parte corrente:

- Rideterminazione degli importi dei trasferimenti erariali sulla base dei dati comunicati sul portale del Ministero;
- Contabilizzazione di maggiori o variazione di entrate comunicate dagli Uffici.

Per la spesa di parte corrente:

- Costituzione dei fondi accantonati a seguito applicazione avanzo come da parte entrata;
- Imputazione di maggiori spese come segnalate dagli uffici comunali;

Per l'Entrata parte capitale:

- L'applicazione dell'avanzo di amministrazione destinato ad investimenti e dell'accantonamento per la spesa capitale per la costituzione dei fondi in parte spesa.

Per la Spesa parte capitale:

- Costituzione dei fondi derivanti dall'applicazione dell'avanzo destinato ad investimenti e dell'accantonamento del fondo sentenze;
- Imputazione di maggiori spese per interventi segnalati dagli uffici comunali.

PRESO ATTO che il dettaglio delle singole voci della variazione sono:

PARTE CORRENTE			
ENTRATA		2023	2024
	applicazione avanzo libero cons 2022	146.778,83	
	applicazione avanzo accantonate Tfr SINDACO	15.000,00	
	applicazione avanzo accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità	1.375.784,32	
	applicazione avanzo accantonamento fondo rinnovi contratto personale	85.523,27	
	applicazione avanzo accantonamento fondo rimborso tassa pubblicità	90.000,00	
	applicazione avanzo vincolato cons 2022	66.997,61	
30100.03.03020500	PROVENTI E RENDITE PATRIMONIALI DIVERSE	28.602,64	
20103.01.03050304	PROVENTI LPL PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE E CULTURALI	18.482,49	
20101.01.21010024	trasferimento Ministero tramite Prefettura esuli Ucraini	22.034,98	

20101.02.02050701	FINANZIAMENTO COMUNI PER CEA	500,00	
20101.02.21010225	trasferimento regione Liguria "accendiamo il Natale"	5.209,00	
30100.02.03010040	PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI PALAZZO CITTA' E BIBLIOTECA	2.000,00	
30200.02.03050262	recupero sanzioni codice della strada anni pregressi accertati con ruolo	10.000,00	
30100.03.03020100	FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	6.285,62	
20101.01.02010301	CONTRIBUTO STATO PER SPECIFICHE DI LEGGE	18.036,83	
30500.99.03050300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2.000,00	
20101.02.02020201	FINANZIAMENTO REGIONE PER CEA	6.450,00	
10301.01.01010302	fondo di solidarietà comunale servizi sociali	10.985,69	
20101.02.21010233	Contributo Regione servizio trasporto disabili	10.436,23	
30500.99.35009908	fondo art 113 Dlgs 50/2016 - personale	10.000,00	
30500.99.35009909	fondo art 113 d.lgs. 50/2016 - acquisto attrezzature	2.000,00	
30500.99.35009910	fondo art 113 Dlgs 50/2016 - IRAP	1.000,00	
30500.99.35009913	fondo art 113 Dlgs 50/2016 - oneri contributivi	2.500,00	
10301.01.01010301	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	- 36.777,41	
	TOTALE	1.899.830,10	-
USCITA	TITOLO 1 e TITOLO 4		
20021.10.20021100	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.610.925,81	
20031.10.20031313	Fondo rinnovo contratti personale	85.523,27	
20031.10.20031314	fondo rimborso tassa pubblicità	90.000,00	
20031.10.20031002	Altri fondi e accantonamenti - TFR sindaco	15.000,00	
12051.03.12051031	utilizzo fondo di solidarietà comunale servizi sociali	6.627,84	
05021.03.05021188	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - palazzo di città servizio di pulizia	6.500,00	
09031.03.09031083	Contratti di servizio pubblico - nettezza urbana	231.735,42	
01051.03.01051182	Utenze e canoni - canile municipale	- 1.882,52	
09021.03.09021001	Utenze e canoni - servizi a tutela ambiente	- 1.108,65	
12071.03.12071156	Utenze e canoni - servizi sociali	- 6.342,58	
01111.03.01111173	Utenze e canoni - servizi generali - economato	- 17.690,90	
12091.03.12091183	Utenze e canoni - cimitero	- 3.473,51	
01051.03.01051181	Utenze e canoni - fognature	- 495,90	
03011.03.03011219	Utenze e canoni - comando polizia municipale	- 7.505,00	
04021.03.04021160	Utenze e canoni - scuole elementari	- 36.250,10	
01061.03.01061185	Utenze e canoni - magazzino	- 1.719,12	
05021.03.05021187	Utenze e canoni - palazzo di città	- 9.053,50	
11011.03.11011202	Utenze e canoni - protezione civile	- 1.515,25	
01051.03.05011092	Utenze e canoni - illuminazione pubblica	- 147.281,40	
01051.03.01051172	Utenze e canoni - parchi e giardini	- 2.689,26	
04021.03.04021104	Utenze e canoni - scuole medie	- 19.864,12	
04011.03.04011161	Utenze e canoni - scuole materne	- 10.765,02	
06011.03.06011163	Utenze e canoni - impianti sportivi	- 25.307,62	
01051.03.01051101	Utenze e canoni - patrimonio	- 3.750,22	
06011.03.06011103	Utenze e canoni - palazzetto sport	- 17.400,39	
05021.03.14070805	Utenze e canoni - palazzo scarampi	- 5.392,96	
12051.04.16150505	utilizzo trasferimento Ministero tramite Prefettura esuli Ucraini	22.034,98	
09021.03.18020301	Affidamento servizio per CEA	500,00	
05021.03.14070814	Utilizzo trasferimento regione Liguria "accendiamo il Natale"	5.209,00	

09021.03.18020308	convenzione ARPAL per interventi formazione e controllo materia acustica	2.000,00	
09021.04.10903071	utilizzo finanziamento regione per CEA	6.450,00	
04011.03.10401031	Utilizzo contributo Regione servizio trasporto disabili	10.436,23	
01021.01.01021207	Retribuzioni in denaro - stipendi segreteria	- 14.000,00	- 14.178,84
01101.01.01101145	Altre spese per il personale - buoni pasto	14.000,00	14.178,84
09021.03.18020304	utilizzo trasferimento regione liguria interventi tutela ambientale LR nr 23/2007 - rifiuti	60.153,86	
09012.05.00000002	utilizzo trasferimento regione manutenzione ordinaria difesa del suolo	469,20	
09021.04.10903071	utilizzo finanziamento regione per CEA	333,00	
01051.03.17011203	Gestione Prato delle Ferrere - Utilizzo sponsorizzazione	915,00	
11011.03.19030303	Utilizzo contributo regionale per AIB	649,72	
08011.04.08011008	spesa contributo regione eliminazione barriere architettoniche	4.476,83	
01041.03.19505005	fondo accessorio per potenziamento risorse strumentali maggior gettito IMU e TARI	561,70	
05021.03.14070806	Utilizzo trasferimenti correnti LA FILIPPA manifestazioni	18.482,49	
01041.03.01041282	Aggi di riscossione	8.500,00	
12051.03.12051026	Contratti di servizio pubblico -rette istituti	12.000,00	
01111.10.99017321	rimborso spese legali dipendenti comunali	7.753,76	
50011.07.50011002	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese - viabilità - altri istituti	1.580,00	
12011.04.12011014	Altri trasferimenti a famiglie - affidi famigliari	- 10.000,00	
01101.01.19011000	fondo premio incentivante ex art 113 dlgs 50/2016	10.000,00	
01101.01.19011010	oneri fondo premio incentivante ex art 113 dlgs 50/2016	2.500,00	
01061.03.11030700	quota attrezzature ex art 113 dlgs 50/2016	2.000,00	
01101.02.00000003	irap fondo premio incentivante ex art 113 dlgs 50/2016	1.000,00	
09041.03.09041231	Manutenzione ordinaria e riparazioni - servizio idrico	5.000,00	
	TOTALE	1.899.830,10	0,00
	differenza	0,00	-
PARTE CAPITALE		2023	2024
ENTRATA			
	applicazione avanzo amministrazione destinato investimenti	94.456,35	
	applicazione avanzo libero cons 2022	200.276,46	
	applicazione avanzo vincolato cons 2022	132.845,95	
40300.10.04300003	Contributo Regione Liguria per eventi alluvionali	170.939,12	
40300.10.04300023	TRASFERIMENTO CONTRIBUTO BIM	10.000,00	
40500.04.04010305	contributo cave per lavori	40.676,33	
40300.10.04300020	trasferimento regione liguria eventi alluvionali 4/5 ottobre 2021	68.320,00	
40100.02.04050200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE FINANZIAMENTO SPESA CAPITALE	51.786,43	
	TOTALE	769.300,64	-
USCITA			
09022.02.29030504	utilizzo contributo ministero ambiente progettazione bonifica amianto	2.530,91	
09022.05.99017495	utilizzo contributo cave per lavori	40.676,33	

01052.02.21020600	MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO	1.247,45	
06012.02.26131423	manutenzione palazzetto dello sport utilizzo finanziamento CONI	16.204,20	
01052.02.29101007	utilizzo contributo statale legge 160/2019 - interventi efficientamento energetico finanziamento risorse PNRR	56.641,75	
09022.02.29030505	utilizzo contributo regione Liguria installazione e gestione sistema di video monitoraggio	60.000,00	
09022.02.29030511	Utilizzo contributo BIM	10.000,00	
05022.05.21050383	Acquisto proiettore teatro	5.000,00	
10052.02.28101036	Manutenzione straordinaria strade comunali	40.000,00	
10052.02.28101013	acquisto segnaletica e barriere stradali	20.000,00	
10052.02.28101037	Illuminazione pista ciclabile	45.000,00	
01052.02.29101006	lavori manutenzione straordinaria oratorio san Sebastiano	145.000,00	
01052.02.29101012	Interventi Palazzo di Città	35.000,00	
10052.02.28101038	Intervento marciapiede Rio Ferrere	190.000,00	
09032.02.00000006	Intervento pavimento centro del Riuso	20.000,00	
01062.02.29060503	Spese per progettazioni opere pubbliche	20.000,00	
03012.02.00000002	Acquisto attrezzatura laser polizia municipale	28.000,00	
03022.05.00000001	installazione postazioni di video sorveglianza	14.000,00	
06012.02.26131437	Interventi su impianti sportivi	10.000,00	
09042.02.26080304	intervento fognatura Rocchetta	10.000,00	
	TOTALE	769.300,64	-
	differenza	-	-
	RIEPILOGO	-	-
	parte corrente	0,00	-
	parte capitale	-	-

OSSERVATO che sussiste la necessità di variare il Bilancio di Previsione, ai sensi del T.U. n.267/2000.

VISTO che vengono rispettate le disposizioni dell'art. 175, D.lgs. n. 267/2000.

VISTO che le variazioni proposte rispettano le previsioni di cui all'art. 193, c. 1, del D.lgs. sopracitato, nel senso che vengono mantenuti il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonché i limiti previsti dall'art. 204 del TUEL 267/2000 in materia di indebitamento di enti locali.

VISTA la proposta di Variazione di Bilancio (Allegato "B").

OSSERVATO che la variazione di cui all'Allegato "B" riporta un valore di cassa negativo di euro 526.375,02 in quanto nella voce di entrata non viene sommato il fondo di cassa iniziale di euro 6.560.323,28 per cui non si assiste ad un deficit di cassa, bensì ad una semplice riduzione del fondo di cassa che resta comunque elevato ovvero di euro 6.033.948,26.

VISTO il D.lgs. 267/2000 (TUEL).

VISTO il parere favorevole del Dirigente/Responsabile dei Servizi Finanziari, espresso in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 Ordinamento EE.LL.

OSSERVATO

- che i dati della gestione finanziaria a seguito della variazione di bilancio adottata contestualmente al provvedimento di salvaguardia, non fanno prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui e che il Bilancio di Previsione 2023/2025 risulta essere in equilibrio;
- che la variazione del Bilancio di Previsione 2023/2025 ai sensi del T.U. n.267/2000, come descritto nell' Allegato "B", si rende necessaria anche al fine di adottare i provvedimenti di salvaguardia per garantire gli equilibri della gestione 2023;
- che con le variazioni prodotte sono state rispettate le disposizioni di legge relative alla predisposizione del bilancio di previsione 2023/2025;
- che con le variazioni prodotte viene rispettato e rimane invariato il limite annuo delle spese per incarichi e collaborazioni ed altresì il limite relativo alla spesa di personale e i vincoli in materia degli equilibri di bilancio.

VISTI che gli allegati A e B sono parte integrante della proposta di deliberazione.

VISTO l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale in merito alla variazione del Bilancio di Previsione 2023-2025 ai sensi del D.lgs. n. 267/2000, come descritto nel suddetto prospetto contabile, dando atto che, oltre alla necessità di procedere agli interventi segnalati, tali variazioni garantiscono la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Cairo Montenotte/Savona li, 20 luglio 2023.

Il Revisore dei Conti
Dott. Davide Reverdito
Firmato digitalmente