

Rag. Carla Gigli
Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 17/2020

del 14/09/2020

**Su proposta di delibera di Giunta Comunale sulla variazione n. 2
al Bilancio di Previsione 2020/2022**

Richiesta parere ai sensi dell'art. 239
ex D. Lgs. 267/00 e s.m.i.



COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO (GR)

Verbale n. 17 del 14 Settembre 2020

Oggetto: Parere su proposta n. 51 Ufficio Ragioneria di delibera alla Giunta Comunale in merito alla variazione n. 2 del Bilancio di Previsione 2020-2022.

La sottoscritta Carla Gigli, in qualità di Revisore Unico del Comune dell'Isola del Giglio (GR), nominata con deliberazione consiliare n. 36 del 19/10/2018

Premesso

Che è pervenuta la proposta n. 51 dell'Ufficio Ragioneria del Responsabile del Servizio Finanziario da portare in Giunta Comunale relativa alla **variazione n. 2 del bilancio di previsione 2020-2022** dove si chiede di esprimere il parere ai sensi dell'art. 239, 1° comma lettera b) del D. Lgs 267/2000 e s.m.i;

- **esaminata** la proposta in oggetto sulla **variazione n. 2** al bilancio di previsione 2020-2022, corredata degli allegati prospetti di Variazioni di PEG 2019-2020-2021 **A/1, A/2, A/3, A/4**, i Prospetti Riepilogativi, le richieste di variazione dei Responsabili delle varie Aree dei Servizi di cui ai protocolli interni 7078 - 7090-7391-7976, il prospetto degli equilibri di bilancio e altri allegati utili;
 - rilevato** il contenuto dello Statuto e il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- **visto** il D. Lgs. n. 267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»,
- **visto** in particolare l'art. 175 del Tuel;
- **visti** i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Considerato

- il Bilancio di Previsione 2020/2022 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 29/05/2020;
- il DUP per il medesimo triennio 2020-2022, approvato con delibera n. 32 del 29/04/2020 della Giunta Comunale;
- il Conto Consuntivo dell'anno 2019 approvato con delibera di Giunta Comunale n. 40 del 19/06/2020;
- la precedente variazione di bilancio sulla quale è stato già espresso il proprio parere e precisamente:
 - Variazione di Bilancio n. 1 (verbale del revisore n. 10 del 24/06/2020) di cui alla delibera di G.C. n. 43 del 24/06/2020 ratificata dal C.C. n. 31 del 23/08/2020,
- il richiamo della proroga al 31 luglio 2020 per l'approvazione dell'assestamento generale del Bilancio, disposta dal D.L. 34/2020, e le richieste ai Responsabili di Area delle comunicazioni per l'adeguamento delle entrate e delle spese ai fini dell'adempimento citato;

ed altresì:

- che, nella proposta in oggetto, viene evidenziato come l'effetto dello Stato di Emergenza dalla diffusione del virus "Covid-19, abbia interferito nelle previsioni di alcuni capitoli di entrata con ripercussioni negative rispetto alle stime; ciò determinando una carenza nel finanziamento di spese necessarie indicate dai Responsabili di Servizio;
- che sono stati invece riscontrati risultati positivi nello sviluppo del turismo, probabilmente dovuto alla situazione Covid-19;

Rilevato dal Responsabile del Servizio Finanziario



domicilio: Via del Mulinaccio, 3 – 52100 Arezzo (AR) e-mail: carla@studiostellagigli.it

Iscritta all'Albo dei Revisori Legali c/o il Ministero dell'Economia e delle Finanze al n° 86434 (G.U. 28.09.1999)

- Che sulla base del D.L. 34 del 19/05/2020 art. 106 il Comune ha già costituito un fondo (calcolato in misura prudenziale in euro 140.000,00) a supporto delle funzioni fondamentali dei Comuni, in relazione a minori introiti connessi al Covid 19 ed ha beneficiato di un trasferimento del contributo di euro 48.280,91 pari al 30% di quello spettante dalla norma che risultava pari ad € 160.936,37;
- Che è ritenuto doveroso procedere alle variazioni sulla base delle richieste pervenute dall'Area Vigilanza, dall'Area Amministrativa e dall'area Tecnico – Manutentiva per l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa,

il Revisore ha effettuato le seguenti verifiche sui documenti pervenuti al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) TUEL.

Verifica degli equilibri di bilancio

1. Verifica del pareggio finanziario e dei servizi conto terzi

Le variazioni al bilancio di previsione appaiono rispettare il principio del pareggio di bilancio e gli equilibri economico-finanziari e patrimoniali come evidenziato nello schema riassuntivo delle previsioni 2020 e seguenti e come dimostrato dall'allegato fornito dal responsabile del servizio finanziario "equilibri di bilancio"



EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO				
		Competenza		
		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2613936		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	197614,2	0	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3905509	3690467	3700627
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4081378	3524755	3523495
- di cui fondo pluriennale vincolato		0	0	0
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	4150	4600	4600
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	133062,3	161111,9	172531,7
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0	0	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-115467	0	0
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, C				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti	(+)	142206,5		
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0	0	0
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	26739,41	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0	0	0
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	836195		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2590212	0	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2168938	3211900	508331,5
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	603029,1	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	26739,41	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5023205	3216500	512931,5
- di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0	0	0
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	4150	4600	4600
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	603029,1	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0	0	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	603029,1	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y		0	0	0

2. Verifica della coerenza interna

Le variazioni al bilancio di previsione, così come indicato nei prospetti contabili, consegnata al revisore, non producono mutazioni previsionali significative in merito alla coerenza con gli strumenti di programmazione di mandato e al raggiungimento degli obiettivi indicati nella Relazione Previsionale Programmatica.

Verifica dell'attendibilità e congruità delle previsioni per l'esercizio 2020-2022

Le variazioni al bilancio di previsione, così per come indicato nei prospetti contabili, consegnati al revisore, rispettano i dettami contenuti nell'art.175, precisando che non appaiono variazioni delle singole poste contabili in contrasto con i dettami dell'articolo del decreto succitato.

CONSIDERATO

1) che la variazione oggetto di approvazione riporta l'adeguamento di alcuni capitoli di entrata e soprattutto di spesa calibrati sull'effettiva o potenziale necessità rilevata, le cui maggiori movimentazioni si espongono nei punti successivi;

- 1) che il Responsabile del Servizio Finanziario ha ritenuto necessario applicare una quota di avanzo vincolato per finanziare le correlate spese correnti e in conto capitale, al fine di pervenire ad una maggiore efficienza nell'utilizzo delle quote vincolate;
- 2) che le variazioni di maggiori entrate hanno interessato anche quanto stabilito dal D.L. 34/2020 sui trasferimenti compensativi relativi a:
 - mancato gettito percepito dall'Ente per l'esenzione operata dallo Stato sugli immobili a finalità turistico-ricettiva (art.177, c.2) per euro 46.785,46, al cap. 132.0, con conseguente e pari riduzione del capitolo di entrata dell'IMU;
 - parziale ristoro per la riduzione dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e di sbarco (art. 180 c. 1 e 2) per euro 43.128,47 cap. 133.0;
 - parziale ristori dei mancati incassi del canone di occupazione spazi pubblici – cosap - (art. 181) per euro 4.745,11 cap. 134.0
 - e relativi all'adeguamento degli stanziamenti di cui all'art. 106 Dl 34/2020 di ulteriori 19.556,65 al cap. 140.2;
- 3) che è stanziata un'entrata vincolata al cap. 152.0 per finanziamento destinato ai centri estivi per “contro alla povertà educativa” per euro 2.600,45 e uguale stanziamento in spesa al cap. n 3591.0;
- 4) che entrate di euro 2.000,00 sono stanziati al cap. 213.0 per adeguare spese in area demaniale quale la segnaletica stradale in ambito portuale, al cap. 6583.0;
- 5) che altre maggiori entrate interessano l'adeguamento di iniziali stanziamenti, in particolare gli approdi turistici per incremento delle visite giornaliere, euro 15.000 al cap. 680.0 ed euro 18.000 al cap 680.1
- 6) che maggiori stanziamenti per entrata vincolata al cap. 1138.0 interessano il “progetto life” per euro 10.241,90 che vede pari spesa per l'incarico professionale al cap. 15060.0;
- 7) che maggiori spese sono inerenti il finanziamento del progetto di video-sorveglianza per la commissione utile al rilascio di fidejussione bancaria di euro 448,00 (corrispondente al 1,4% della garanzia che in questo caso è da attivare per un finanziamento di euro 32.000,00), come previsto all'art. 10 della Convenzione per il servizio di Tesoreria Comunale.

Inoltre, a seguito delle richieste dell'Amministrazione Comunale, tra le variazioni delle maggiori spese sono individuati

8) Contributi finalizzati a:

- manutenzione dei centri abitati per il decoro urbano per euro 25.000, cap. 6300.0
- pubblicazione guide e riviste a scopo promozionale e turistico per euro 5.000, cap. 6301.0;
- organizzazione convegni a scopo culturale promozionale e turistico per euro 5.000 cap 6302.0;
- promozione di eventi per lo sport a supporto dell'offerta turistica per euro 10.000 cap. 6303.0;
- manifestazioni tradizionali e culturali per promozione turistica per euro 10.000 cap. 6304.0;
- realizzazione percorsi archeologici e museali per euro 10.000 cap. 6305.0;
- adeguamento spesa per realizzare servizi igienici pubblici di Giglio Porto per euro 160.000 con ricorso a mutuo Cassa Depositi e Prestiti;
- manutenzione ordinaria del progetto sentieri comunali per euro 35.000 al cap. 1117.0;
- costruzione di nuovo Teatro all'aperto a Giglio Castello per una maggiore spesa di euro 120.000 rispetto alle previsioni iniziali, cap. 14168.0 con utilizzo di proventi delle conciliazioni di usi civici vincolati in avanzo di amministrazione 2019;

In considerazione che:

- è ritenuto opportuno utilizzare l'avanzo vincolato anche per finanziare i lavori di manutenzione straordinaria della Cisterna Romana di Giannutri si riducono le entrate al cap. 1305 per usi civici di euro 325.170,70;
- è ritenuto opportuno utilizzare l'avanzo vincolato da oneri di urbanizzazione accantonati nel rendiconto 2019, destinati al finanziamento delle spese straordinarie della Piazza di Giglio Campese;

il ricorso al finanziamento della manutenzione della Piazza di Giglio Campese si riduce di euro 194.650,42 cap. 1560,00 determinando una minore entrata.

Per quanto sopra esposto in sintesi, per il raggiungimento degli equilibri di bilancio evidenziati nel prospetto sopra, tenuto conto sia dell'adeguamento di alcuni capitoli, sia dei risparmi degli interessi sulla rimodulazione dei mutui anni 2021 2022, è stato applicato:

euro 115.467,07 di avanzo libero per finanziare gli equilibri di parte corrente;

euro 26.739,41 di avanzo vincolato di parte corrente per finanziare le spese in parte capitale;

euro 259.427,95 di avanzo non vincolato per finanziare spese in conto capitale;

euro 576.767,03 di avanzo vincolato di parte capitale per finanziare spese in conto capitale.

CONCLUSIONI

Il Revisore dei conti, in relazione alla documentazione pervenuta, alle motivazioni specificate nel presente parere, considerato che sulla "variazione di bilancio n. 2" sono stati espressi i pareri di regolarità tecnica e contabile dal responsabile del servizio finanziario Dott. Federico Ortelli in data 06/09/2020, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs n. 267/2000, che appaiono sussistere requisiti improrogabili e necessari, evidenziati nella proposta di delibera, che vengono salvaguardati gli equilibri di bilancio e garantito un saldo di cassa positivo

esprime parere favorevole

sulla proposta n. 51 Ufficio Ragioneria alla Giunta Comunale di delibera sulla **variazione n. 2** al Bilancio di Previsione 2020-2022, in attesa della ratifica del Consiglio Comunale nei termini di legge, come disposto dall'art. 42 c. 4 D.Lgs. n. 267/2000.

Si invita l'Organo Amministrativo al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria, al fine di assicurare l'equilibrio economico-finanziario e si raccomanda all'Ente il rispetto della prescrizione di cui all'art 174 c. 5 del Dlgs 267/2000

Arezzo, 14 Settembre 2020

Il Revisore dei Conti
Rag. Carla Gigli

