

Rag. Carla Gigli
Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 25/2019

**Su proposta di delibera di Giunta Comunale sulla quinta variazione
al Bilancio di Previsione 2019**

Richiesta parere ai sensi dell'art. 239
1^ comma lettera B) punto n. 2
ex D. Lgs. 267/00 e s.m.i.



COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO (GR)

Verbale n. 25/2019 del 5 Ottobre 2019

Oggetto: Parere su proposta n. 96 Ufficio Ragioneria di delibera della Giunta Comunale in merito alla variazione n. 5 del Bilancio di Previsione 2019-2021.

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 richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario con allegata la Proposta numero 96 Ufficio Ragioneria da portare in Giunta Comunale di una **quinta variazione** del bilancio di previsione 2019-2021 dove si chiede di esprimere il parere ai sensi dell'art. 239, 1° comma lettera b) punto n.2 del D. Lgs 267/2000 e s.m.i;

- **esaminata** la proposta in oggetto di una **quinta variazione** al bilancio di previsione 2019, unitamente ai prospetti allegati **A/1, A/3, A/4**, ai Prospetti Riepilogativi alla Variazione Provvisoria gruppo 1, alle richieste di variazioni del Responsabile Ufficio Ragioneria e anche dai Responsabili di altre aree, quali Servizi Area Tecnico-manutentiva, Arch. Alessandro Petrini e Area Amministrativa, Sig. Aldo Bartoletti
- **rilevato** il contenuto dello Statuto e il Regolamento di Contabilità del Comune di Isola del Giglio;
- **visto** il D.Lgs. n. 267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL) e s.m.i.,
- **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;

la sottoscritta, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D. Lgs 267/2000 e s.m.i.,

- **visto**
 - il bilancio di previsione 2019/2021 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 13/04/2019;
 - il DUP per il medesimo triennio 2019-2021, approvato con delibera n. 20 del Consiglio Comunale del 01/03/2019;
 - le precedenti variazioni di bilancio sulle quali è stato già espresso il proprio parere e oggetto di delibera/ratifica del Consiglio Comunale e precisamente
 - Variazione di Bilancio n. 1 (delibera del C.C. n. 26 /2019)
 - Variazione di Bilancio n. 2 (delibera di G.C. n. 28, ratificata dal C.C. n. 31 del 17/05/2019)
 - Variazione di Bilancio n. 3 (delibera di G.C. n. 47, ratificata dal C.C. n. 49 del 03/08/2019)
 - Variazione di Bilancio n. 4 (delibera del C.C. n. 55 del 28/09/2019)
 - la Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale del Bilancio di previsione 2019-2021 ai sensi degli artt. 193 e 175 c. 8 del D.Lgs 267/2000 (delibera n. 50 del C.C. del 03/08/2019)
- Visto il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale e/o pluriennale;

ha effettuato le seguenti verifiche sui documenti pervenuti dal Responsabile Servizi Finanziari 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), punto n.2 del TUEL.

verifica degli equilibri di bilancio

1. Verifica del pareggio finanziario e dei servizi conto terzi

Le variazioni al bilancio di previsione rispettano, quindi non modificano, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2019, il principio del pareggio finanziario complessivo di competenza (art. 162, comma 5 e 6 capo 1 del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del TUEL) e rispettano anche i dettami dell'Art.175 commi n. 6 e 7.

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO				
		Competenza		
		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2615794		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	273388,9	0	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	136487,8	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5033605	4025629	4052204
- 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	(-)	4444559	3791801	3848074
- di cui fondo pluriennale vincolato		0	0	0
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		308979,2	380898,3	387599,1
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	9300	9300	1700
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	135671	143803,2	143221,3
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		580976,1	80724,9	59209,07
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	57918,32		
- 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	(-)	148882,6	31168,1	31168,1
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		490011,8	49556,8	28040,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	300584,2		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2548204	0	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5936258	325275,1	287275,1
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	(+)	148882,6	31168,1	31168,1
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8830211	415300	348184,2
- 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	(+)	9300	9300	1700
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-490012	-49556,8	-28041
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

Il Revisore dei Conti ritiene che le variazioni al bilancio di previsione, così come indicato nella modulistica contabile, 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 2019

Il Revisore dei Conti, ritiene che le variazioni al bilancio di previsione, così per come indicato nella modulistica contabile, consegnata al revisore, rispettano i dettami contenuti nell'art.175 commi 6 e 7, precisando che non appaiono variazioni delle singole poste contabili in contrasto con i dettami dell'articolo del decreto succitato.

CONSIDERATO

Che viene dato atto:

- della necessità di adeguare gli stanziamenti in entrata di alcuni capitoli, che risultano incapienti;
- della necessità di adeguare capitoli di spesa dell'area ragioneria e tributi, in previsione delle assunzioni per la sostituzione del personale cessato;
- della necessità di adeguare gli stanziamenti per le ordinarie spese di gestione;
- della salvaguardia degli equilibri economico-finanziari di bilancio, dei vincoli di destinazione delle risorse disponibili e del saldo cassa positivo dell'Ente;
- del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per il triennio 2019-2021;
- che viene parzialmente applicato l'avanzo vincolato,
- che in particolare le variazioni in oggetto, di parte corrente, per l'esercizio 2019 si sostanziano come segue:

Le maggiori entrate (tot. € 10.196,15) si riferiscono a:

- applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato per € 8.336,70
- versamenti TARI da restituire per € 254,00 (cap. 80.3)
- rimborso spese di notifica da CCIAA per € 50,00 (cap. 450.2)
- rimborso spese personale per € 485,45 (cap. 451.0)
- sanzioni vincolo idrogeologico L.R. 1/2003 L. Forestale € 1.070,00 (cap. 1301.1)

Le maggiori spese (tot. € 15.376,97) si riferiscono a:

- stipendi /cpdel e inadel area ragioneria e tributi per euro 3.000 (cap. 800 - 810.0 - 810.1)
 - compenso per attività di accertamento e riscossione tributi per euro 8.336,70 (cap. 853.6)
 - versamento irap area ragioneria tributi per euro 283,50 (cap. 1020.0)
 - rimborso spese – trattamento economico accessorio incentivante per 805,64 (cap. 1840.0)
 - autoliquidazione inail per euro 45,00 (cap. 1850)
 - carburanti per euro 300,00 (cap. 1880.0)
 - assistenza sociale L.R.61/90 per euro 166,13 (cap. 9734)
- Nella richiesta, il responsabile dell'area, fa riferimento al maggior esborso per la ASL di Grosseto - gestione degli interventi socio-sanitari.
- adeguamento normativo scuola elementare Carlo Pisacane per euro 2.440,00 (cap. 17001.0).

e minori spese (€ 5.180,82) a:

- oneri straordinari nella gestione corrente del contenzioso per euro 2.740,82 (cap. 1030.0)
- manutenzione straordinaria immobili comunali per euro 2.440,00 (cap. 15055.0)

Nessuna variazione per gli esercizi 2020 e 2021

CONCLUSIONI

Il Revisore dei conti, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 comma 1, lettera b), punto n. 2 del TUEL, considerato che sulla "variazione di bilancio n. 5" sono espressi i pareri di regolarità tecnica e contabile dal responsabile del servizio finanziario Dott. Federico Ortelli in

data 05/10/2019, che è l'esito di tutte le evidenze verificate ed esposte

esprime parere favorevole

sulla proposta n. 96 Ufficio Ragioneria alla Giunta Comunale di delibera sulla **quinta variazione** al Bilancio di Previsione 2019-2021, 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.

Ar - Isola del Giglio, 05 ottobre 2019

Il Revisore dei Conti
Rag. Carla Gigli

