

Rag. Carla Gigli
Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 26/2019

del 26/10/2019

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

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



COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO (GR)

Verbale n. 26/2019 del 26 Ottobre 2019

Oggetto: Parere su proposta n. 101 Ufficio Ragioneria di delibera della Giunta Comunale in merito alla variazione n. 6 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

premessso

Che è pervenuta la richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario con allegata la Proposta numero 101 Ufficio Ragioneria da portare in Giunta Comunale di una sesta **variazione** del bilancio di previsione 2019-2021 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;

- **vista** la proposta in oggetto sulla **variazione n. 6** al bilancio di previsione 2019, unitamente ai prospetti allegati **A/1, A/3, A/4**, ai Prospetti Riepilogativi alla Variazione Provvisoria gruppo 2, alle richieste di variazione del Responsabile Area Tecnico-Manutentiva Arch. Alessandro Petrini ed alla richiesta di variazione del Comandante Polizia Municipale Cap. Galli Roberto;
- **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 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)
 - Variazione di Bilancio n. 5 (delibera di G.C. n. 63 del 05/10/2019)
- 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 T.U.E.L. (delibera n. 50 del C.C. del 03/08/2019)

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 economici come si evidenzia dal seguente schema riassuntivo delle previsioni 2019 e come dimostrato dall'allegato fornito dal responsabile del servizio finanziario "equilibri di bilancio"

	2019 VARIAZIONE +/-		2019 VARIATO			2019 VARIAZIONE +/-		2019 VARIATO	
AVANZO PARTE CORRENTE	€ 57.918,32	€ -	€ 57.918,32						
AVANZO VINC PARTE CAPITALE	€ 201.284,20	€ -	€ 201.284,20						
AVANZO LIB PARTE CAPITALE	€ 99.300,00	€ -	€ 99.300,00						
FPV corr.	€ 273.388,94	€ -	€ 273.388,94	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 136.487,75	€ -	€ 136.487,75		
FPV cap.	€ 2.548.204,17	€ -	€ 2.548.204,17	DISAVANZO TECNICO	€ -	€ -	€ -		
1	€ 3.029.074,99	€ -	€ 3.029.074,99		1	€ 4.444.558,69	€ 1.000,00	€ 4.445.558,69	
2	€ 247.123,17	€ -	€ 247.123,17		2	€ 8.830.211,43	€ -	€ 8.830.211,43	
3	€ 1.757.406,42	€ 1.000,00	€ 1.758.406,42		3	€ 603.029,08	€ -	€ 603.029,08	
4	€ 4.823.228,68	€ -	€ 4.823.228,68		4	€ 135.671,02	€ -	€ 135.671,02	
5	€ 603.029,08	€ -	€ 603.029,08		5	€ -	€ -	€ -	
6	€ 510.000,00	€ -	€ 510.000,00		6	€ -	€ -	€ -	
9	€ 1.193.491,05	€ 50.000,00	€ 1.243.491,05		7	€ 1.193.491,05	€ 50.000,00	€ 1.243.491,05	
	€ 15.343.449,02	€ 51.000,00	€ 15.394.449,02			€ 15.343.449,02	€ 51.000,00	€ 15.394.449,02	

2. Verifica della coerenza interna

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

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

- 1) che viene dato atto della necessità di adeguare maggiori entrate e maggiori spese di alcuni capitoli, che risultano incipienti, in particolare:
 - della necessità di adeguare il capitolo di entrata relativo agli incassi da approdi turistici giornalieri;
 - della necessità di adeguare ulteriormente lo stanziamento del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2019, al fine della sua approvazione, nel rispetto dei limiti vigenti;
 - della necessità di adeguare gli stanziamenti per ordinarie spese di gestione;
 - della necessità di adeguare lo stanziamento in entrata del capitolo di partite di giro relativo all'iva split in ambito commerciale con la contestuale istituzione e stanziamento di uguale importo di spesa;
- 2) che le variazioni prospettate non pregiudicano il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2019-2021, sia per la gestione di competenza che per quella dei residui e di cassa dell'ente;
- 3) che in particolare le variazioni in oggetto, di parte corrente, per l'esercizio 2019 sono così rappresentate

Le maggiori entrate (tot. € 51.000) si riferiscono a:

- approdi turistici servizio catenaria Giglio Porto occasionali/giornalieri per euro 1.000 (cap. 680.1)
 - ritenute split payment su operazioni ambito commerciale per euro 50.000 (cap. 1760.3)
- Ciò nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria che prevede a) l'impegno di spesa per

acquisto beni e servizi comprensivi di iva - b) l'accertamento in entrata di importo pari all'iva tra le partite di giro- c) contestuale impegno di spesa, di pari importo, tra le partite di giro per versamento dello split payment (scissione contabile iva)

Le maggiori spese (tot. € 61.250,94) si riferiscono a:

- nucleo valutazione per euro 5.640 (cap. 69.0)
- manutenzione ordinaria dei beni immobili per euro 1.128,50 (cap. 1110.0)
- trattamento economico incentivante – risorse fisse per euro 2.754,44 (cap. 1840.0)
- carburanti per euro 100,00 (cap. 1880.0)
- manutenzione estintori ormeggi comunali per euro 1.628 (cap. 6082.0)
- split payment ambito commerciale per euro 50.000 (cap 30330,4)

e minori spese (€ 10.250,94) per:

- oneri straordinari nella gestione corrente del contenzioso per euro 10.250,94 (cap. 1030.0)

Nessuna variazione per gli esercizi 2020 e 2021

CONCLUSIONI

Il Revisore dei conti, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, considerato che sulla “variazione di bilancio n. 6” sono stati espressi i pareri di regolarità tecnica e contabile dal responsabile del servizio finanziario Dott. Federico Ortelli in data 25/10/2019, che appaiono sussistere requisiti improrogabili e necessari, evidenziati nella proposta di delibera

esprime parere favorevole

sulla proposta n. 101 Ufficio Ragioneria alla Giunta Comunale di delibera sulla **variazione n. 6** 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 e si raccomanda all'Ente il rispetto della prescrizione di cui all'art 174 c. 5 del Dlgs 267/2000

Ar - Isola del Giglio, 26 ottobre 2019

Il Revisore dei Conti
Rag. Carla Gigli

