

***Rag. Carla Gigli***  
***Revisore Unico dei Conti***

**Verbale n. 30/2019**

del 30/11/2019

**Su proposta di delibera di Giunta Comunale sulla variazione n. 7  
al Bilancio di Previsione 2019/2021**

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



COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO (GR)

Verbale n. 30/2019 del 30 Novembre 2019

**Oggetto: Parere su proposta n. 120 Ufficio Ragioneria di delibera alla Giunta Comunale in merito alla variazione n. 7 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 proposta n. 120 dell'Ufficio Ragioneria del Responsabile del Servizio Finanziario da portare in Giunta Comunale relativa alla **variazione n. 7 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. 7** al bilancio di previsione 2019-2021, unitamente ai prospetti allegati quali Variazioni di PEG 2019-2020-2021 **A/1, A/2, A/3, A/4**, Prospetti Riepilogativi alla Variazione Provvisoria gruppo 1, richieste di variazione dei Responsabili delle varie Aree dei Servizi di cui ai prot. 11330-11449-11720-12002-12093;

**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»,

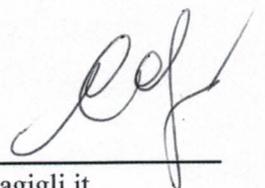
- **visto** in particolare l'art. 175 del Tuel;

- **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 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)
  - Variazione di Bilancio n. 6 (delibera di G.C. n. 66 del 26/10/2019)
- 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 economico-finanziari e patrimoniali come evidenziato nello schema riassuntivo delle previsioni 2019 e come dimostrato dall'allegato fornito dal responsabile del servizio finanziario "equilibri di bilancio"

COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO

#### EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2615794,2		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	273388,94	0	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	136487,75	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5017147,5	4044629,3	4071204,4
- 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	(-)	4448870,9	3826918,6	3863263,2
- di cui fondo pluriennale vincolato		0	0	0
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		308979,22	380898,26	387599,06
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	9300	9300	1700
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale annuo dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	130434,47	147685,75	147032,06
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>565443,32</b>	<b>60724,9</b>	<b>59209,07</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 1</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	78021,79		
- 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	(-)	160422,47	31168,1	31168,1
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0	0
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>483042,64</b>	<b>29556,8</b>	<b>28040,97</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	370584,2		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2548204,2	0	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5876038,4	345275,1	287275,1
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da am. pubbliche	(-)	0	0	0
D) 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	(-)	603029,08	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	(+)	160422,47	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	(-)	8844562,8	415300	348184,17
- 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T-X1-M-U-V+E</b>		<b>-483042,6</b>	<b>-29556,8</b>	<b>-28040,97</b>
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	(+)	603029,08	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	(-)	603029,08	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
<b>EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 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.

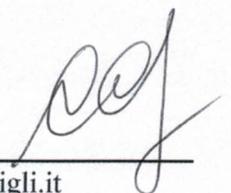
### Verifica dell'attendibilità e congruità delle previsioni per l'esercizio 2019-2021

Le variazioni al bilancio di previsione, così 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 degli stanziamenti di alcuni capitoli di entrata, calibrati sull'effettiva o potenziale riscossione fino al termine dell'esercizio finanziario;
- 2) 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;
- 3) che l'avanzo vincolato di parte corrente pari ad euro 20.103,47 è stato applicato per il finanziamento di spese correnti per euro 8.563,55, relative ai costi di illuminazione pubblica e di spese in conto capitale per euro 11.539,92 relative a manutenzione straordinaria del verde in ambito portuale e all'acquisto di un etilometro in dotazione presso l'area vigilanza;
- 4) che l'avanzo vincolato di parte capitale pari ad euro 70.000,00 è stato applicato per il finanziamento delle spese relative ai cosiddetti "usi civici";
- 5) che, in base al principio della prudenza, le variazioni in diminuzione delle entrate hanno interessato principalmente l'Area Tecnico Manutentiva che, per tramite del suo Responsabile, ha ritenuto doveroso procedere all'adeguamento degli stanziamenti in base all'effettiva riscossione avvenuta alla data della predisposizione della proposta di variazione;
- 6) che le suddette variazioni, in riferimento ai proventi da oneri di urbanizzazione, impongono la copertura della relativa spesa iscritta al capitolo relativo alla manutenzione straordinaria della Viabilità del Lungomare di Giglio Campese attraverso l'aumento della richiesta di mutuo;
- 7) che da proiezioni della Cassa Depositi e Prestiti, la prima rata, composta da interessi e quota capitale, è addebitata a partire dall'esercizio finanziario 2020;
- 8) che in considerazione della variazione in corso di anno, del tasso fisso che è passato dal 3,390% al 2,010%, lo stanziamento pluriennale relativo alla restituzione degli interessi produce economie, a differenza della quota capitale che aumenta in virtù del relativo aumento della richiesta di mutuo;
- 9) che il Responsabile del Servizio Finanziario ha ritenuto opportuno adeguare i capitoli di entrata e di spesa relativi alla gestione del servizio di riscossione dei parcheggi comunali a pagamento sulla base del conto dell'agente contabile;
- 10) che viene dato atto della necessità di adeguare alcuni capitoli di spesa sulla base delle richieste ricevute dai Responsabili dei Servizi, sulla scorta di quanto comunicato al Responsabile del Servizio Finanziario con protocolli n. 11330-11449-11720-12002-12093, per far fronte a esigenze di natura gestionale;
- 11) che per volontà dell'Amministrazione Comunale è stata prevista la possibilità di reperire personale a comando presso altra amministrazione e che per tale ragione si ritiene di dover prevedere la spesa;
- 12) che l'Amministrazione Comunale ha ritenuto di voler concedere contributi ai Comitati locali, per l'attività svolta in funzione delle attività turistiche, e alla Chiesa Cattolica;
- 13) considerato che a mezzo comunicazione verbale, il Responsabile dell'Area Tecnico Manutentiva ha richiesto l'adeguamento degli stanziamenti dei capitoli relativi all'illuminazione pubblica, il cui costo viene annualmente aggiornato dall'Autorità dell'energia elettrica, sulla base delle fatture pervenute al Comune di Isola del Giglio;
- 14) considerato che a mezzo comunicazione verbale, il Responsabile dell'Area Tecnico Manutentiva ha richiesto l'adeguamento dei capitoli di spesa relativi alla manutenzione del verde di competenza demaniale e comunale;



- 15) che il Responsabile del Servizio Finanziario ha ritenuto vantaggioso apportare modifiche agli stanziamenti relativi ai capitoli degli Usi civici, in modo da poter utilizzare le quote di avanzo vincolato e la relativa cassa vincolata;
- 16) che il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto alla modifica degli stanziamenti pluriennali del capitolo relativo alla manutenzione ordinaria dei cosiddetti “fari e fanali”, che altro non sono che spese relative alla manutenzione dei Porti di seconda categoria, come da comunicazioni della Ragioneria Territoriale dello Stato di Grosseto;

## CONCLUSIONI

Il Revisore dei conti, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, considerato che sulla “variazione di bilancio n. 7” sono stati espressi i pareri di regolarità tecnica e contabile dal responsabile del servizio finanziario Dott. Federico Ortelli in data 30/11//2019, che appaiono sussistere requisiti improrogabili e necessari, evidenziati nella proposta di delibera

### **esprime parere favorevole**

sulla proposta n. 120 Ufficio Ragioneria alla Giunta Comunale di delibera sulla **variazione n. 7** 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

Arezzo, 30 novembre 2019

Il Revisore dei Conti  
Rag. Carla Gigli

