

Rag. Carla Gigli
Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 8/2019

Parere

**su rideterminazione del risultato di amministrazione 2015-2016
e prima variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021**

Richiesta parere ai sensi dell'art. 239 D. Lgs. 267/2000

COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO (GR)

Verbale n. 8/2019

OGGETTO: Provvedimenti in merito alla corretta rappresentazione dei dati del rendiconto degli esercizi 2015 -2016 e variazione al 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.

- **Visto** la richiesta del Responsabile dell'Ufficio Ragioneria con allegata la "Proposta n. 40", 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 summenzionata di procedere alla riapprovazione del risultato di amministrazione e della composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) per gli esercizi 2015 e 2016 e di approvare la prima variazione al bilancio di previsione 2019-2021;
- **Visto la Deliberazione della Corte dei Conti Sezione Regionale per la Toscana n. 48 del 13 febbraio 2019** ove si pronunciava in merito all'adozione di interventi correttivi a seguito di accertamento sul Rendiconto 2015-2016;
- **Considerato** che il Comune di Isola del Giglio nel calcolare il FCDE al 31/12/2015 e al 31/12/2016 si era avvalso della facoltà di applicare il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (n. 5), ma applicava una percentuale di rettifica diversa per entrata di dubbia esazione, anziché un'unica percentuale - come previsto dal principio contabile - ottenuta rapportando i residui attivi al 31/12/2014 con quelli eliminati in sede di riaccertamento straordinario al 01/01/2015; la corretta applicazione avrebbe determinato una percentuale di riduzione dei residui utili al calcolo del FCDE pari al 11,77%;
- **Preso atto** che la Corte dei Conti rideterminava il FCDE al 31/12/2015 nell'importo di euro 1.104.317,71 anziché di euro 1.082.212,80 calcolato dall'Ente;
- **Preso atto** che la Corte dei Conti in conseguenza delle modifiche rilevava un nuovo saldo negativo del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2015 di euro 1.548.790,09;
- **Preso atto** che la Corte dei Conti rideterminava il FCDE al 31/12/2016 nell'importo di euro 840.207,17 anziché di euro 725.824,35 calcolato dall'Ente;
- **Preso atto** che la Corte dei Conti in conseguenza delle modifiche rilevava un nuovo saldo negativo del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2016 di euro 1.566.597,95;
- **Preso atto** che con delibera 48/2019 la Corte dei Conti disponeva non solo la corretta rappresentazione del disavanzo dei due esercizi, ma anche gli aggiustamenti relativi agli obblighi di finanziamento del disavanzo ordinario e di quello derivante dal riaccertamento;
- **Considerato** che l'Ente per quanto rilevato dalla Corte dei Conti deve procedere alla quantificazione della cassa vincolata al 31/12/2018;
- **Considerato** che l'Ente intende procedere con variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021 (approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 23 del 13/04/2019) per dare copertura alla perdita d'esercizio 2015-2016 quantificata in complessivi euro 136.487,75 ed alla riapprovazione degli allegati di bilancio;

Per quanto premesso, la sottoscritta avendo già ricevuto:

- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2015 (All. 4);
- Composizione accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità 2015 (All. 5);
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2016 (All. 6);
- Composizione accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità 2016 (All. 7);
- Prospetti di variazione di PEG 2019-2020-2021 (All. 8).

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)



Ed essendo in possesso dei seguenti documenti approvati in Consiglio Comunale:

- Documento Unico di Programmazione (DUP);
- Bilancio di previsione 2019- 2021;
- Il prospetto dal quale si evince il fondo cassa al 31/12/2018 di euro 2.615.794,24 e la cassa vincolata al 31/12/2018 di euro 2.012.834,53 con conseguente fondi liberi di euro 602.959,71;

avendo effettuato le verifiche 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

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:

- a) le movimentazioni non pregiudicano il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica
- b) le variazioni garantiscono la copertura delle perdite 2015 e 2016 di euro 136.487,75
- c) che sono rispettati gli equilibri economico-finanziari e patrimoniali di bilancio, i vincoli di destinazione delle risorse disponibili e garantito un saldo cassa positivo di mandato;
- d) le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL ;
- e) visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità dell'Ente
- f) visto il parere di regolarità contabile e tecnica del 18/04/2019 espresso dal responsabile di Area Ragioneria e Tributi ai sensi dell'art 49 del DLGS 267/2000;

esprime parere favorevole

sulla proposta al Consiglio Comunale di deliberare sull'approvazione:

- dei prospetti relativi alla corretta rappresentazione dei risultati di amministrazione 2015-2016 di cui agli allegati ricevuti n. 4-5-6-7.
- della variazione al bilancio di previsione 2019-2021 di cui all'allegato ricevuto n. 8.

con la raccomandazione che in occasione dell'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2018 si provveda al controllo del FCDE ed eventuale adeguamento del risultato dell'esercizio 2017.

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, 18 Aprile 2019

Il Revisore dei Conti
Rag. Carla Gigli

