

Rag. Carla Gigli
Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 30/2020

del 30/11/2020

Su proposta di delibera in merito alla variazione n. 5
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. 30 del 30 novembre 2020

Oggetto: Parere sulla variazione n. 5 al 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. 89 dell'Ufficio Ragioneria dal Responsabile del Servizio Finanziario di Giunta Comunale relativa alla **variazione n. 5 del bilancio di previsione 2020-2022** e la Proposta n. 91 di Consiglio Comunale relativa alla **ratifica delle variazioni n. 4 e 5** 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 sulla **variazione n. 5** al bilancio di previsione 2020-2022, gli allegati prospetti di Variazioni di PEG 2020-2021-2022 **A/1, A/2, A/3, A/4**, i Prospetti Riepilogativi, le richieste di variazione dei Responsabili delle varie Aree dei Servizi, il prospetto degli equilibri di bilancio e altri allegati utili;
- **ottenuta** la collaborazione del Responsabile del Servizio Finanziario in merito alla variazione n. 5 invocata;
- **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 e il DUP per il medesimo triennio 2020-2022, approvato con deliberazione n. 32 del 29/04/2020 della Giunta Comunale;
- il "Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi 2019" con la definizione del FPV di entrata 2020 di cui alla delibera di G.C. n. 38 del 26/05/2020;
- il Conto Consuntivo dell'anno 2019 approvato con delibera di Giunta Comunale n. 40 del 19/06/2020;
- le precedenti variazioni di bilancio sulle quali è stato già espresso il 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;
 - Variazione di Bilancio n. 2 (verbale del revisore n. 17 del 14/09/2020), di cui alla delibera di G.C. n. 55 del 14/09/2020 ratificata dal C.C. n. 36 del 30/09/2020;
 - Variazione di Bilancio n. 3 (verbale del revisore n. 19 del 26/09/2020) di cui alla delibera di C.C. n. 37 del 30/09/2020;
 - Variazione di Bilancio n. 4 (verbale del revisore n. 28 del 04/11/2020)
- l'Assestamento Generale del Bilancio ex art. 175, c. 8 D.lgs n. 267/2000 e connessa variazione di bilancio approvato con delibera del C.C. n. 46 del 17/10/2020;



ed altresì visto e considerato

le principali voci di variazioni, richiamate per urgenza nella proposta di Giunta Comunale, che prevedono la necessità di adeguamento delle previsioni, quali:

- maggiori entrate determinate dal Decreto Legge n. 154 del 23 novembre 2020 - “MISURE FINANZIARIE URGENTI CONNESSE ALL’EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19” (Ristori - Ter) – che interferisce sulla previsione di alcuni capitoli di entrata per lo stanziamento delle ulteriori risorse, (oltre ai contributi già erogati con il D.L. 34/2020), quali:
 - euro 14.046,83 di acconto sul contributo a ristoro delle funzioni fondamentali, (oltre euro 159.556,65 già riconosciuti dallo Stato con il D.L. 34/2020);
 - euro 48.482,00 a compensazione del mancato gettito IMU per l’esonero su immobili con finalità turistico-ricettive, (oltre euro 46.785,46 già riconosciute);
 - euro 106.647,00 per ristoro dei mancati incassi del Contributo di Sbarco, (oltre euro 43.128,00 già riconosciuti);
 - euro 2.790,00 per ristoro dei mancati incassi dalla Cosap, (oltre euro 4.745,11 già riconosciuti);
 - euro 8.600,45 a titolo di Fondo di solidarietà alimentare (oltre euro 8.600,45 già riconosciuti);
- maggiori spese a titolo di accantonamento prudenziale di un Fondo per ristori da Covid-19 (cap. 763.0) stimato dal responsabile del servizio finanziario in euro 345.471,88 sulla base di adeguata percentuale calcolata sul totale dei contributi a ristoro beneficiati dal Comune (fino alla data odierna sono pari ad euro 426.181,52);

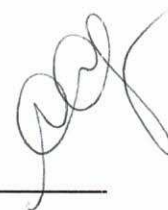
Per tale previsione viene richiamato l’obbligo da parte degli Enti Locali beneficiari delle risorse di cui all’art 106 del D.L. 34/2020 e all’art. 39 del D.L. 104/2020 di inviare entro il termine del 30/04/2021, al Ministero dell’ Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, una certificazione della “*perdita di gettito*” connessa all’emergenza epidemiologica da “*Covid-19*”, (al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza) ai sensi dell’art. 39, c. 2, del D.L. 14/08/2020, n. 104;
- stanziamento del contributo a fondo perduto di euro 10.000,00 che determina maggiore entrata (cap. 164.0) e maggiore spesa (cap. 5153.0), per richiesta del Sindaco che ha recepito la richiesta della Regione di cui alla Legge Regionale 19 febbraio 2020 (“Interventi di valorizzazione della memoria della Toscana. Costituzione dell’Archivio documentale denominato “*Armadio della memoria*”), per contribuire alle attività previste;
- stanziamento dei contributi a sostegno delle attività economiche previsti dal D.L. 34/2020 per il triennio (cap. 137.0 delle maggiori entrate – cap. 399.0 delle maggiori spese):
 - euro 30.172,00 per il 2020 euro 20.114,00 per il 2021 euro 20.114,00 per il 2022
- maggiori stanziamenti in entrate e in uscita relativi ai rinnovi contrattuali dei Segretari che hanno prestato servizio dal 2016 al 2020 a favore dell’Ente e stimati in via prudenziale in attesa dell’accordo definitivo;



- variazione di capitolo per il contributo al progetto relativo alla video-sorveglianza comunale, finanziato dalla Regione per euro 14.945,00 al cap. 1149.0, mentre era previsto dal Ministero dell'Interno al cap. 1143.0;
- maggiori spese stanziare per l'accantonamento della quota per rinnovi contrattuali del personale dipendente calcolato sul monte salari 2015 e pari per il 2019-2020 ad euro 21.862,06 (cap. 761.0);
- minori entrate da imputare alla mancata alienazione di immobili entro l'anno, previste in precedenza in euro 14.400,00 (cap. 1090.0);
- maggiori spese appostate per oneri straordinari da gestione corrente contenzioso per euro 2.180,00 (cap. 1030.0) e finanziate in entrata dal fondo rischi per contenzioso;
- variazioni ad alcuni capitoli di entrata e uscita sono state richieste dal Responsabile del Servizio, per l' Area di sua competenza, Cap. Galli Roberto (prot. 10772 del 17/11/2020), che sostanzialmente riguardano l'accertamento di:
 - minori entrate da "approdi turistici" e da gestione parcheggi per un totale di euro 7.204,33
 - minori uscite per il "servizio gestione riscossioni parcheggi", installazione telecamere videosorveglianza ufficio Polizia Municipale, sostituzione gomme auto polizia, antincendio boschivo, altre per un totale di 5.923,54
 - maggiori uscite per trasferimento alla provincia contributo SUAP per euro 2.475,00;
- minori spese sono state accertate rispetto agli stanziamenti di bilancio, tra cui quelle relative ad attività non svolte dai comitati per festeggiamenti, alla convenzione con Agenzia delle Entrate per stima immobili non effettuata entro l'anno, richieste dal Responsabile dell'Area Amministrativa, Aldo Bartoletti;
- variazioni interessano la redistribuzione da fonti dei finanziamenti per opere pubbliche per realizzazione del Teatro delle Stelle, dei bagni pubblici e dei pontili galleggianti Giglio Porto, sia in entrata, che in uscita per i predetti lavori di cui al piano triennale 2020-2022, prevedendoli a carico del triennio successivo 2021-2023 per euro 300.000,00;
- altre variazioni/trasferimenti sono elencate negli allegati ricevuti, sia per capitolo che per importo.

Per tutto quanto sopra considerato l'Ente ritiene improrogabile, necessario e urgente proporre le variazioni al Bilancio di Previsione 2020-2022 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 2020-2021-2022, non pregiudicano il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica sia per la gestione di competenza che per quella dei residui e di cassa come dimostrato dall'allegato fornito dal responsabile del servizio finanziario "equilibri di bilancio", per previsioni definitive:

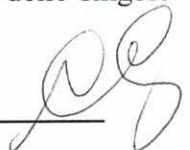
EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO				
		Competenza		
		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2613936		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	197614,2	0	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4001861	3744758	3730741
- 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	(-)	4496841	3604295	3573674
- 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	(-)	0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	133062,3	140463	157067
- 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)		-430428	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	(+)	547057,6		
- 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	(-)	31804,51	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		84824,61	0	0
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	545611,9		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2590212	0	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1151935	3878797	857337,6
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	(+)	31804,51	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	(-)	3801359	3878797	857337,6
- 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	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-84824,6	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 Programmata.

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

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

- che la variazione oggetto di approvazione riporta l'adeguamento e lo spostamento nell'ambito delle previsioni triennali di alcuni capitoli di entrata e di spesa aggiornati sulla base delle richieste dei Responsabili di Area nel rispetto del pareggio di bilancio.

- che per il raggiungimento degli equilibri di bilancio il Responsabile del Servizio Finanziario ritiene:

1) applicare alla gestione 2020:

euro 2.180,00 di fondo rischi da contenzioso per la copertura per oneri straordinari da gestione corrente di contenzioso;

euro 103.133,86 di avanzo libero;

euro 1.849,98 di avanzo vincolato di parte corrente per finanziare spese in conto capitale;

2) rivincolare euro 174,442,50 di avanzo vincolato in conto capitale (per minori entrate accertate);

- che complessivamente l'avanzo applicato è pari ad euro 1.092.669,48 così individuato:

a) euro 52.344,96 avanzo vincolato di parte corrente, di cui euro 31.804,51 destinati al finanziamento di spese in conto capitale;

b) euro 492.532,65 di avanzo libero, di cui euro 84.824,61 al finanziamento del disavanzo degli equilibri di parte corrente;

c) euro 2.180,00 parte della quota accantonata al fondo rischi per contenzioso;

d) euro 282.324,53 avanzo vincolato in conto capitale;

e) euro 263.287,34 avanzo destinato per spese di investimento (applicato nelle variaz. 2 e 4)

Il totale delle variazioni per maggiori entrate per l'anno 2020 è previsto in euro 376.100,91, e per minori spese di euro 880.073,18;

Il totale delle variazioni per maggiori spese per l'anno 2020 è previsto per euro 490.547,36 e per minori entrate di euro 765.626,73;

CONCLUSIONI

Il revisore dei conti, in relazione alla documentazione pervenuta,

visto che:

- viene dato atto del rispetto e della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020-2022;

- viene assicurato il fondo di cassa 2020 positivo;

- viene salvaguardato il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per il triennio 2020-2022;

- **visti** il parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ed il parere favorevole di regolarità contabile forniti dal responsabile del servizio finanziario Dott. Federico Ortelli in data 30/11/2020, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs n. 267/2000,

- **visto** i requisiti improrogabili e necessari, evidenziati nella proposta di delibera,

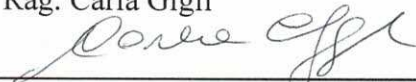
esprime parere favorevole

sulla proposta di delibera in merito alla **variazione n. 5** al Bilancio di Previsione 2020-2022; 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 2020

Il Revisore dei Conti

Rag. Carla Gigli



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)