

COMUNE DI CRESPINA LORENZANA

IL REVISORE UNICO
nominato con delibera
del Consiglio Comunale n. 8 del 03.03.2022

PARERE DEL REVISORE UNICO
n. 2 del 12.04.2022

OGGETTO: DELIBERA N. 24/2022/PRSP del 08/03/2022 DELLA CORTE DEI CONTI - SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA - RIDETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017 - 2018 E 2019 ED APPROVAZIONE NUOVI PROSPETTI.

IL REVISORE UNICO

- Vista la delibera di C.C. n° 21 del 14/03/2017 di approvazione del Bilancio di Previsione 2017/2019;
- Vista la delibera di C.C. n° 28 del 22/05/2018 di approvazione del rendiconto di gestione 2017;
- Vista la delibera di C.C. n° 15 del 16/02/2018 di approvazione del bilancio di previsione 2018/2020;
- Vista la delibera di C.C. n° 23 del 30/04/2019 di approvazione del rendiconto di gestione 2018;
- Vista la delibera di C.C. n° 71 del 27/12/2018 di approvazione del bilancio di previsione 2019/2021;
- Vista la delibera di C.C. n° 9 del 11/06/2020 di approvazione del rendiconto di gestione 2019;
- Vista la pronuncia specifica n. 24/2022/PRSP adottata dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana nell'adunanza del 03/03/2022 trasmessa all'Ente con nota 1836 in data 08/03/2022;
- Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 04.04.2022 avente ad oggetto "DELIBERA N.24/2022/PRSP DELLA CORTE DEI CONTI – SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA - LINEE DI INDIRIZZO DA SOTTOPORRE ALL'ESAME DEL CONSIGLIO COMUNALE PER LA RIDETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017 - 2018 E 2019 ED APPROVAZIONE NUOVI PROSPETTI ALL. A)";

PRESO ATTO

che la Corte dei Conti, con la citata pronuncia specifica ex-art.1, comma 168, legge 266 del 2005, ha rilevato:

- Per l'annualità 2017 la non corretta quantificazione minima di FCDE, delle quote accantonate e delle diverse tipologie di quote vincolate, con la conseguente errata definizione della parte disponibile al termine dell'esercizio, che dovrà essere ridefinito;
- Per l'annualità 2018 la non corretta quantificazione dell'accantonamento minimo congruo a FCDE e l'apposizione di minori vincoli alle diverse tipologie di somme nel risultato di amministrazione con conseguente errata quantificazione della parte disponibile da rideterminare;
- Per l'annualità 2019 la non corretta quantificazione dell'accantonamento minimo congruo a FCDE e l'apposizione di minori vincoli alle diverse tipologie di somme nel risultato di amministrazione con conseguente errata quantificazione della parte disponibile da rideterminare

CONSIDERATO

che la Corte dei Conti *“in merito alla errata rappresentazione del risultato di amministrazione, ritiene necessario che l'Ente, ai sensi dell' art.148-bis, comma 3, Tuel, entro sessanta giorni dalla comunicazione di avvenuto deposito della presente pronuncia, adotti adeguati interventi correttivi, e, in particolare, che provveda, attraverso l'adozione di apposita delibera consiliare, alla corretta rappresentazione dei dati di rendiconto degli esercizi 2017, 2018 e 2019, come indicato in parte motiva (e ai conseguenti necessari aggiustamenti dei rendiconti e dei bilanci degli esercizi successivi, per gli effetti che su questi si dovranno produrre, anche in relazione alla eventuale copertura di spese effettuata con quote di avanzo non correttamente accertate al termine degli esercizi qui esaminati)”*

VISTA

la proposta di deliberazione iscritta all'ordine del giorno del prossimo Consiglio Comunale del 21.04.2022 avente ad oggetto **“DELIBERA N. 24/2022/PRSP del 08/03/2022 DELLA CORTE DEI CONTI - SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA - RIDETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017 - 2018 E 2019 ED APPROVAZIONE NUOVI PROSPETTI”** ed i relativi prospetti allegati

VERIFICATO

che gli allegati alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale recepiscono integralmente i rilievi formulati nella pronuncia specifica della Corte, come evidenziato nei seguenti prospetti, suddivisi per annualità:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017

		APPROVATO			RIDETERMINATO	
		Residui	Competenza	TOTALE	Variazione su pronuncia C.D.C	TOTALE RIDETERMINATO
Fondo cassa al 1 Gennaio				931.820,06	0,00	931.820,06
Riscossioni	(+)	1.554.264,67	6.591.060,97	8.145.325,64	0,00	8.145.325,64
Pagamenti	(-)	1.594.025,11	5.394.527,19	6.988.552,30	0,00	6.988.552,30
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			2.088.593,40	0,00	2.088.593,40
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.088.593,40	0,00	2.088.593,40
Residui attivi	(+)	1.567.191,15	787.128,50	2.354.319,65	0,00	2.354.319,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>						
Residui passivi	(-)	127.671,11	1.663.086,48	1.790.757,59	0,00	1.790.757,59
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			122.424,95	0,00	122.424,95
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			613.288,75	0,00	613.288,75
Risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2017 (A)	(=)			1.916.441,76	0,00	1.916.441,76

Composizione del risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2017:

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 Dicembre 2017		738.673,12	4.118,69	742.791,81
Fondo anticipazione di liquidità al 31 dicembre 2017		0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso		5.000,00	0,00	5.000,00
Altri accantonamenti		4.608,00	5.186,17	9.794,17
Totale parte accantonata (B)		748.281,12	9.304,86	757.585,98
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		40.231,13	179.750,74	219.981,87
Vincoli derivanti da trasferimenti		21.000,00	62.034,92	83.034,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		115.473,55	0,00	115.473,55
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00	51.172,48	51.172,48
Altri vincoli		212.165,72	0,00	212.165,72
Totale parte vincolata (C)		388.870,40	292.958,14	681.828,54
Totale parte destinata agli investimenti (D)		92.745,41	83.115,28	175.860,69
Totale parte disponibile - Disavanzo (E=A-B-C-D)		686.544,83	-385.378,28	301.166,55

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2018

		APPROVATO			RIDETERMINATO	
		Residui	Competenza	TOTALE	Variazione su pronuncia C.D.C	TOTALE RIDETERMINATO
Fondo cassa al 1 Gennaio				2.088.593,40	0,00	2.088.593,40
Riscossioni	(+)	712.057,08	7.109.128,25	7.821.185,33	0,00	7.821.185,33
Pagamenti	(-)	1.619.106,57	5.917.582,86	7.536.689,43	0,00	7.536.689,43
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			2.373.089,30	0,00	2.373.089,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.373.089,30	0,00	2.373.089,30
Residui attivi	(+)	1.616.241,20	4.256.183,45	5.872.424,65	0,00	5.872.424,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>						
Residui passivi	(-)	135.126,25	1.263.915,29	1.399.041,54	0,00	1.399.041,54
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			62.656,46	0,00	62.656,46
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			4.394.155,88	0,00	4.394.155,88
Risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2018 (A)	(=)			2.389.660,07	0,00	2.389.660,07

Composizione del risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2018:

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 Dicembre 2018		1.193.832,88	40.160,34	1.233.993,22
Fondo anticipazione di liquidità al 31 dicembre 2018		0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate		596,82	0,00	596,82
Fondo contenzioso		23.000,00	0,00	23.000,00
Altri accantonamenti		8.335,25	0,00	8.335,25
Totale parte accantonata (B)		1.225.764,95	40.160,34	1.265.925,29
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		67.750,22	170.866,00	238.616,22
Vincoli derivanti da trasferimenti		26.231,40	63.857,68	90.089,08
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		120.662,17	0,00	120.662,17
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00	51.172,48	51.172,48
Altri vincoli		0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)		214.643,79	285.896,16	500.539,95
Totale parte destinata agli investimenti (D)		27.715,66	355.961,42	383.677,08
Totale parte disponibile - Disavanzo (E=A-B-C-D)		921.535,67	-682.017,92	239.517,75

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019

		APPROVATO			RIDETERMINATO	
		Residui	Competenza	TOTALE	Variazione su pronuncia C.D.C	TOTALE RIDETERMINATO
Fondo cassa al 1 Gennaio				2.373.089,30	0,00	2.373.089,30
Riscossioni	(+)	1.916.451,19	6.120.774,07	8.037.225,26	0,00	8.037.225,26
Pagamenti	(-)	1.253.646,98	6.714.429,31	7.968.076,29	0,00	7.968.076,29
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			2.442.238,27	0,00	2.442.238,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.442.238,27	0,00	2.442.238,27
Residui attivi	(+)	4.016.092,79	1.389.781,50	5.405.874,29	0,00	5.405.874,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>						
Residui passivi	(-)	126.216,28	1.239.973,67	1.366.189,95	0,00	1.366.189,95
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			78.159,34	0,00	78.159,34
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			3.618.146,07	0,00	3.618.146,07
Risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A)	(=)			2.785.617,20	0,00	2.785.617,20

Composizione del risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2019:

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 Dicembre 2019		1.353.634,62	68.805,79	1.422.440,41
Fondo anticipazione di liquidità al 31 dicembre 2019		0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso		41.000,00	0,00	41.000,00
Altri accantonamenti		7.707,82	0,00	7.707,82
Totale parte accantonata (B)		1.402.342,44	68.805,79	1.471.148,23
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		198.992,08	216.803,81	415.795,89
Vincoli derivanti da trasferimenti		523.317,91	66.893,42	590.211,33
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		120.662,17	0,00	120.662,17
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00	51.172,48	51.172,48
Altri vincoli		0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)		842.972,16	334.869,71	1.177.841,87
Totale parte destinata agli investimenti (D)		124.087,41	330.638,80	454.726,21
Totale parte disponibile - Disavanzo (E=A-B-C-D)		416.215,19	-734.314,30	-318.099,11

VISTI

- il parere favorevole ex art. 49 e 147bis, D.Lgs. n. 267/2000, espresso in data 31.03.2022 dal Responsabile del Servizio competente in ordine alla regolarità tecnica ed al controllo della regolarità amministrativa;
- il parere favorevole ex art. 49 e 147 bis, D.Lgs. n. 267/2000, espresso in data 04.04.2022 dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile

ESPRIME

il seguente parere in merito alla proposta di deliberazione richiamata in epigrafe:

FAVOREVOLE

ed invita l'Ente a provvedere ai necessari aggiustamenti dei rendiconti e dei bilanci degli esercizi successivi per gli effetti che si produrranno su questi.

Siena, 12.04.2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Raffaele Stanzione