



## COMUNE DI CASTIGLIONE DI GARFAGNANA (PROVINCIA DI LUCCA)

P.zza V.Emanuele II° n.1 P.IVA e C.F. 00325940468

Tel.0583/699110 –fax 0583/699169

Posta certificata: comune.castiglionedigarfagnana@postacert.toscana.it

SPETT.LE CORTE DEI CONTI

Via dei Servi 17

FIRENZE

OGGETTO: Chiarimenti istruttori

### RENDICONTO 2017

1. In relazione alla cassa al 01/01/2017, a seguito dei riscontri effettuati presso le Tesorerie e la Software house, si conferma l'importo del fondo iniziale in euro 57.406,67. Il disallineamento di euro 2.439,14 con il fondo di cassa al 31/12/2016, pari a euro 54.967,53, è riconducibile alla circostanza che il servizio di tesoreria, alla data del 01/02/2017, è stato interessato da un passaggio di consegne ad altro Tesoriere, il quale, prendendo atto del Verbale di passaggio consegne, ha quantificato la cassa iniziale al 01/01/2017 in euro 57.406,67. In particolare, l'importo di euro 2.439,14, è relativo a 3 ordinativi di incasso accertati sul Titolo I (competenza 2016) in data del 30/12/2016 – relativi alle voci IMU, TASI e TARI – che non sono stati contabilizzati dal Tesoriere uscente nel conto di tesoreria. Gli stessi, infatti, non potevano essere contabilizzati una volta aperto il nuovo esercizio se non con una eventuale retrodatazione, resa però impossibile dal passaggio stesso. Pertanto, riteniamo correttamente quantificata la cassa iniziale 2017, proponendo di adottare una variazione del Prospetto dimostrativo di amministrazione 2016, procedendo, dunque, alla corretta determinazione delle riscossioni in competenza in 3.492.885,56 euro anziché in 3.490.446,42 euro e, conseguentemente, del fondo di cassa finale al 31/12/2016 in 57.406,67 euro anziché in 54.967,51 euro. Pertanto, si afferma che i residui attivi sono correttamente quantificati in euro 1.393.007,57 in quanto, al momento della predisposizione degli ordinati di incasso, i residui si sono conseguentemente ridotti dell'importo corrispondente.
2. Relativamente al prospetto Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 2017 si precisa che i residui iniziali 2015 della voce "Introiti e rimborsi vari" non sono pari ad euro 5.607,03 bensì pari ad euro 9.981,86. Inoltre, i residui iniziali relativi alla voce "Rimborso da Gaia quote mutui" e "Quota consortile Gaia" sono complessivamente pari ad euro 477.951,74, invece che 237.827,74 euro.
3. In relazione al "Quadro generale riassuntivo" 2017 si rileva che la corretta determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato in c/c capitale, pari ad euro 117.886,50. Si allega, pertanto, il quadro con il dato corretto (Allegato 1).
4. In ordine alla spesa di personale si segnala che il prospetto di dettaglio relativo al calcolo della spesa relativa all'esercizio 2017 - allegato in sede di chiarimenti sul rendiconto dell'esercizio 2017 e 2018 – non indica correttamente le componenti incluse nel relativo calcolo. Infatti, al

punto n.17 “Altre spese” relative al “Vestiaro” deve essere considerata la spesa di euro 1.059,70. In conseguenza, il totale non è 381.934,99 euro, come in precedenza indicato, bensì 382.994,69 euro.

5. In riferimento agli allegati B-C si rimettono i prospetti debitamente compilati e relativi al rendiconto 2017 (Allegato 2). In particolare, si riporta di seguito il correlato prospetto illustrativo della natura dei residui derivanti dall’operazione di riaccertamento, di cui alla Sezione I – Risultati della Gestione Finanziaria del Questionario consuntivo 2017.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	6.385,97	7.131,89
Gestione corrente vincolata		9.415,10
Gestione in conto capitale vincolata	14.458,19	16.774,02
Gestione in conto capitale non vincolata		1.125,86
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	20.844,16	34.446,87

6. In riferimento ai proventi derivanti da sanzioni pecuniarie per violazioni del Codice della Strada si ribadisce che il servizio è trasferito e viene svolto dall’Unione Comuni Garfagnana, la quale, nel 2017 ha trasferito proventi pari ad euro 1.850,29. Si precisa che tali proventi derivano esclusivamente da multe per violazioni del Codice della Strada e non sono, invece, derivanti dall’attività accertativa effettuata dalla polizia locale con i cd “autovelox”. I proventi così trasferiti sono stati impegnati per le finalità di cui all’art. 208 del C.d.S come segue:
- Euro 442,86 per finalità di cui alla lett. A);
  - Euro 407,57 per le finalità di cui alla lett. B);
  - Euro 999,86 per le finalità di cui alla lett. C);
7. In riferimento all’importo relativo all’ammontare dei residui passivi 2017 si rileva che sono correttamente quantificati in euro 981.817,53, e non pari ad euro 981.817,74, come risulta dal prospetto relativo al riepilogo generale delle spese (Allegato 3) e dalla Delibera C.C. n.20 del 24/05/2018 “Esame ed approvazione del Rendiconto della gestione – esercizio 2017”. A seguito della pronuncia della Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per la Toscana, n.354 del 31/10/2019 relativa ai conti consuntivi 2015 e 2016, l’Ente ha provveduto, con Deliberazione di Consiglio Comunale n.73 del 18/12/2019, ad apportare al quadro in oggetto le opportune modifiche. L’incongruenza di euro 0,21 è conseguenza di un mero errore di trascrizione compiuto in quella sede. Il relativo quadro dovrà, pertanto, essere ridotto di tale importo.
8. Si attesta che la quota del Fondo pluriennale vincolato 2017 di parte corrente è pari a euro 45.196,34 anziché 45.711,27 euro. Il Fondo pluriennale vincolato c/capitale è pari ad 68.080,49 anziché 67.565,56 euro.

	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			50.376,65	48.062,71	46.226,20
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			43.376,65	47.343,68	45.196,36
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi di cui al punto 5.4° del principio contabile 4/2					
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti				719,03	514,93

di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			7.000,00		
di cui FPV da riaccertamento straordinario					

	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			139.230,75	116.684,47	117.371,57
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			87.072,81	81.373,98	68.080,49
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					22.659,82
di cui FPV da riaccertamento straordinario			52.157,94	30.310,49	27.146,19

## RENDICONTO 2018

1. Si allega il prospetto concernente il calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (Allegato 4). Al riguardo, si precisa che il calcolo è stato effettuato utilizzando la media semplice tra totale degli incassi e totale dei residui iniziali. Inoltre, si rileva, che nell'ente non si ravvisano informazioni sulla mancata inclusione nel calcolo della Tari, la cui voce, nel 2014 registra residui iniziali e finali pari a 0.
2. In riferimento ai proventi derivanti da sanzioni pecuniarie per violazioni del Codice della Strada nel 2018, l'Unione Comuni Garfagnana, ha trasferito proventi pari ad euro 1.411,53. Come sopra descritto, si precisa che tali proventi derivano esclusivamente da multe per violazioni del Codice della Strada e non sono, invece, derivanti dall'attività accertativa effettuata dalla polizia locale con i cd "autovelox". I proventi così trasferiti sono stati impegnati per le finalità di cui all'art. 208 del C.d.S come segue:
  - Euro 300,00 per finalità di cui alla lett. A);
  - Euro 512,02 per le finalità di cui alla lett. B);
  - Euro 599,51 per le finalità di cui alla lett. C);

## RENDICONTO 2019

1. Si allega il prospetto concernente il calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (Allegato 5). Al riguardo si precisa che, per il calcolo dello stesso, è stata utilizzata la media semplice tra totale degli incassi e totale dei residui. Inoltre, a differenza degli esercizi precedenti, non sono stati considerati i residui relativi al "Rimborso da Gaia quote mutui" (cap. 505) e "Quota consortile Gaia" (cap. 506) in quanto i crediti vantati dall'Ente nei confronti della società Gaia S.p.A. non sono ritenuti di dubbia e/o difficile esazione poiché, in data 8 luglio 2015, è stata stipulata una convenzione tra l'Autorità Idrica Toscana (Gaia S.p.A.) ed i comuni soci, avente ad oggetto un piano di rientro per il pagamento dei canoni pregressi. Pertanto, la scelta di non considerare tali crediti nel calcolo è stata dettata dal fatto che l'ente ha iniziato a registrare regolari versamenti della quota rate mutui in ottemperanza alla delibera A.I.T.
2. In riferimento ai proventi derivanti da sanzioni pecuniarie per violazioni del Codice della Strada nel 2019, l'Unione Comuni Garfagnana, ha trasferito proventi pari ad euro 1.224,54. Come sopra descritto, si precisa che tali proventi derivano esclusivamente da multe per violazioni del Codice della Strada e non sono, invece, derivanti dall'attività accertativa effettuata dalla polizia locale con i cd "autovelox". I proventi così trasferiti sono stati impegnati per le finalità di cui all'art. 208 del C.d.S come segue:
  - Euro 270,00 per finalità di cui alla lett. A);
  - Euro 297,20 per le finalità di cui alla lett. B);

- Euro 657,34 per le finalità di cui alla lett. C);
3. A fronte di un'incongruenza sull'ammontare degli accertamenti del Titolo IV causata da un'erronea indicazione dei quadri di riferimento, si allega il "Quadro generale riassuntivo" ed il "Riepilogo generale delle entrate" da cui risulta che essi sono pari ad euro 473.023,46 (Allegato 6). Conseguentemente, nel "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione" (Allegato 7) l'ammontare dei residui attivi (competenza) è correttamente definito in euro 915.692,67.
  4. Relativamente al prospetto n.2 sul Debito complessivo di cui alla Sez. II – Indebitamento e strumenti di finanza derivata, si segnala che l'importo dei rimborsi effettuati nell'esercizio 2019 è pari ad euro 108.770,08, anziché di euro 109.537,55. Si rileva una conseguente variazione di euro 767,47.
  5. Fondo pluriennale vincolato: in relazione alle incongruenze segnalate, e a fronte della oggettiva difficoltà dell'ente nella sua ricostruzione, si rileva che l'ente si è attivato per ottenere chiarimenti dalla software house in merito alle modalità di calcolo dello stesso e, dunque, per definire la sua corretta composizione. In ogni caso, si attesta che il fondo pluriennale vincolato approvato a fine 2019 è sufficientemente capiente e congruo per dare copertura a tutti gli impegni reimputati nel 2020.

**Cassa Vincolata.** In riferimento all'evoluzione della cassa vincolata si individua di seguito la corretta ricostruzione 2016-2019. Si precisa, inoltre, che nell'esercizio 2018 e 2019 non si riportano incrementi per accrediti vincolati perché, pur avendo ricevuto contributi agli investimenti, le effettive entrate si sono realizzate a spesa già sostenuta, che risulta pertanto anticipata dall'Ente con fondi propri, come da principio contabile applicato 10.7 concernente la contabilità finanziaria "Spese vincolate pagate prima del correlato incasso".

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza effettiva all'1.1	119.585,23	54.967,63	163.452,94	160.201,37
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1	50.306,29	147.237,96	147.238,06	147.238,06
Fondi vincolati all'1.1	169.891,52	202.205,59	310.691,00	307.439,43
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	57.204,10	124.700,29	-	-
Decrementi per pagamenti vincolati	24.890,03	16.214,98	3.251,57	-
Fondi vincolati al 31.12	202.205,59	310.690,90	307.439,33	307.439,43
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	147.237,96	147.238,06	147.238,06	15.191,67
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	54.967,63	163.452,94	160.201,37	292.247,66

Cordiali saluti,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
(Dott.ssa Benedetta Pieroni)

IL SINDACO  
(Geom. Daniele Gaspari)