



COMUNE DI CASTELL'AZZARA
Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

Trasmessa via PEC: toscana.controllo@corteconticert.it

Amministrazione Comunale di Castell'Azzara

Protocollo num. 2705

Del : 27/06/2018

Classificazione: 4/6

Castell'Azzara, li 22/06/2018

Alla Corte dei Conti
Sezione regionale di controllo
per la Toscana
Via dei Servi, n. 17 50122 - Firenze

Oggetto: risposta nota istruttoria controllo monitoraggio sul rendiconto dell'esercizio 2015 e 2016

In relazione alla nota istruttoria n. 959 del 20/03/2018 di codesta Corte dei Conti, che evidenzia la necessità di ulteriori chiarimenti e/o integrazioni nella elaborazione dei Rendiconti 2015 e 2016, si segnala quanto segue:

RENDICONTO 2015

prospetti 1 e segg. "risultato della gestione finanziaria"

prospetto 1.1 e segg. "risultato della gestione di competenza"

il disallineamento fra il prospetto in oggetto e quello inserito nella verifica degli equilibri è dato da erronea compilazione del questionario che aveva riportato i valori dell'avanzo applicato in sede di previsione ma non in sede di impegno; i valori effettivi sono :

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

		2014 Rendiconto	(Previsioni dopo il riaccertament o	2015 Rendiconto
A) FPV parte corrente	(+)		22.971,06	22.971,06
Entrate titolo I	(+)	1.621.134,66	1.405.704,97	1.431.392,45
Entrate titolo II	(+)	49.654,41	53.970,78	59.380,20
Entrate titolo III	(+)	152.206,56	152.373,61	122.709,74
B) Totale titoli I, II, III		1.822.995,63	1.612.049,36	1.613.482,39
C) Spese titolo I	(-)	1.526.314,42	1.638.041,14	1.385.568,74
C1) Impegni confluiti nel FPV	(-)		0,00	38.473,83
D) Rimborso prestiti parte del Titolo III*	(-)	103.659,86	100.140,09	95.140,09
E) Differenza di parte corrente (E=A+B-C-C1-D)		193.021,35	-103.160,81	117.270,79
F) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)/Copertura disavanzo (-)	(+) (-)	0,00	105.160,81	15.502,77
G) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui:	(+)	89.028,07	6.946,80	0,00
Contributo per permessi di costruire**		1.401,47	6.946,80	0,00
Altre entrate (specificare)***		87.626,60	0,00	0,00
H) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento di cui:	(-)	87.626,60	0,00	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)****		87.626,60	0,00	0,00
I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (L= E(+/-) F+ G-H+I)		194.422,82	8.946,80	132.773,56

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

		2014 Rendiconto	(Previsioni dopo il riaccertament o	2015 Rendiconto
M) FPV parte capitale	(+)		44.377,20	44.377,20
Entrate titolo IV	(+)	132.593,40	606.900,06	334.433,46
Entrate titolo V*****	(+)	145.127,32	0,00	0,00
N) Totale titoli IV, V		277.720,72	606.900,06	334.433,46
O) Spese titolo II	(-)	462.994,99	895.780,77	164.691,86
O1) Impegni confluivi nel FPV	(-)		0,00	131.940,54
P) Differenza di parte capitale (P=M+N-O-O1)		-185.274,27	-244.503,51	82.178,26
Q) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	(-)	89.028,07	6.946,80	0,00
R) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	87.626,60	0,00	0,00
S) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventual	(+)	106.059,14	242.503,51	182.703,43
T) Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (T=P-Q+R+S-I)		-80.616,60	-8.946,80	264.881,69

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

il prospetto 1.1.3 con i dati degli stanziamenti definitivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

Tipologia	Stanziamenti definitivi
Accantonamento competenza per FCDE	3.050,00
Accantonamento competenza per spese potenziali	10.596,05
Ripiano quota disavanzo da riaccertamento straordinario	0,00
Altri accantonamenti da specificare:	
indennità fine manda	0,00

Prospetto 1.2 e segg. "risultato di amministrazione"

a) il risultato di amministrazione definito al 1/1/2015 è stato così utilizzato:

(vedi allegato A/2015) in dettaglio la natura e la tipologia della spesa finanziata con l'avanzo per €198.206,20, è stato destinato a spesa corrente per €15.502,67 e spesa investimento per €182.703,43;

b) la natura delle risorse che hanno alimentato l'avanzo generato dalla gestione di competenza è la seguente:

-quanto a €222.431,60 derivanti dalla parte corrente le stesse si riferiscono a.....

-quanto a €324.681,77 derivante dalla parte investimenti le stesse si riferiscono a.....

(vedi allegato B/2015)

c) la natura delle risorse che hanno alimentato l'avanzo generato dalla cancellazione dei residui passivi effettuata al 31/12/2015 e quantificata in €785.562,59 è la seguente.....

(vedi allegato C/2015)

In ordine alla mancata costituzione del fondo per perdite nelle società partecipate riferite al FAR MAREMMA srl e RAMA spa si precisa che nell'ambito dell'accantonamento per fondo rischi potenziali di €32.982,61, per altro non attribuite ad alcuna voce specifica, si ritengono incluse

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

anche le poste relative alle perdite di esercizio delle società sopra indicate e quantificate rispettivamente in €1.291,23.

Con l'approvazione del conto consuntivo 2017, giusta deliberazione C.C. n. 15 del 30/04/2018, si è provveduto alla costituzione di uno specifico fondo per perdite nelle società partecipate riferite al FAR MAREMMA scrl e RAMA spa

prospetto 1.2.4e segg, "flussi e risultato di cassa"

in ordine alla quantificazione dei fondi vincolati gli stessi sono stati determinati applicando il principio ex art. 180 del TUEL e sono confluiti nel fondo di cassa vincolata.

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità da parte della cassa DDPP ai sensi del DL 35/2013.

prospetto 1.2.6 e segg, "fondo pluriennale vincolato"

L'ente ha operato la reimputazione dei residui attivi e passivi al 1/1/2015 nei termini indicati nel prospetto 5/1 approvato in sede di riaccertamento straordinario, come poi modificato con deliberazione della giunta comunale n. 16 del 10/05/2016, le cui risultanze sono le seguenti:

- residui passivi eliminati e reimputati parte corrente €22.971,06 conto capitale €105.977,20
- residui attivi eliminati al 1/1/2015 €61.600,00
- fpv entrata 2015 parte corrente €22.971,06 parte capitale €44.377,20
- fpv entrata 2015 utilizzato parte corrente €22.971,06 parte capitale €29.013,39
- incremento fpv entrata 2016 parte capitale €15.363,81
- fpv spesa 2015 e entrata 2017 spesa reimpegnata 2016 conto capitale €11.319,51
- incremento fpv spesa 2016 e entrata 2017 conto capitale €4.044,30

RIEPILOGO

-entrate reimputate 2015	parte corrente	0,00	conto capitale	61.600,00	
-spese reimputate 2015	parte corrente	22.971,06	conto capitale	90.613,39	
	FPV 2015	parte corrente	22.971,06	conto capitale	29.013,39
	FPV 2016	parte corrente	0,00	conto capitale	11.319,51
	FPV 2017	parte corrente	0,00	conto capitale	4.044,30

Nel corso dell'esercizio 2015, a seguito di diverse determinazioni assunte e del riaccertamento ordinario effettuato in occasione del rendiconto 2015, sono state modificate le reimputazioni programmate con la revisione straordinaria dei residui rispetto a quanto inizialmente previsto nell'allegato 5.1, che sono indicate analiticamente nel prospetto allegato al rendiconto 2015.

Tale articolazione è esplicitata come segue:

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

Fondo Pluriennale Vincolato di spesa 2015:

- In fase di Riaccertamento Straordinario nel prospetto 5/1 si dava atto che il FPV complessivo (pari a €67.348,26 di cui 22.971,06 euro in parte corrente e 44.370,20 in parte capitale) veniva utilizzato per €51.984,45 nel bilancio 2015 e per i restanti €15.363,81 (parte capitale) rimandato agli esercizi successivi;
- L'utilizzo effettivo nel corso dell'anno 2015 si è realizzato per €33.141,14, per €3.497,75 sono state registrate economie di impegno (per €1.863,40 parte corrente e €1.634,35 parte capitale) e la differenza pari a €15.345,56 (parte corrente) è stata rinviata al 2016 e successivi sommandosi alla stessa quota già prevista nel prospetto 5/1 pari a €15.363,81 (parte capitale) per un importo complessivo di €30.709,37 riportato nella colonna "c" del prospetto "composizione per missioni e programmi del FPV al termine dell'esercizio 2015";
- A Rendiconto 2015, l'importo assestato della quota di fondo pluriennale vincolato di spesa "nuovo" (cioè costituito da impegni 2015 coperti da fondo pluriennale vincolato di spesa 2015 costituitosi in sede di riaccertamento ordinario e reimputati all'esercizio 2016 e successivi) è pari a 139.705,00 euro colonna "d" di cui 23.128,27 euro in parte corrente e 116.767,73 euro in parte capitale, che sommandosi alla quota della colonna "c" di €30.709,37 determina l'importo del FPV al 31/12/2015 colonna "g" di €170.414,37 del prospetto "composizione per missioni e programmi del FPV al termine dell'esercizio 2015" (di cui 38.473,83 euro in parte corrente e 131.940,54 in parte capitale).

prospetto 1.2.7 segg, "evoluzione del fondo crediti di dubbia esigibilità"

in relazione al fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità si segnala quanto segue:

- a. si invia prospetto dimostrativo del fcde accantonato nel rendiconto 2015,
- b. non è stata operata alcuna riduzione per mancato utilizzo del fondo costituito,
- c. si invia prospetto dimostrativo calcolo fcde accantonato nel bilancio di previsione 2015,
- d. non sono stati operati correttivi.

E' stato mantenuto, prudenzialmente, il vincolo dell'avanzo di amministrazione destinato al fondo svalutazione crediti previsto nella contabilità ante armonizzazione ex d.lgs. 118/2011.

In relazione al punto 1.2.7.2 concernente l'eliminazione di crediti inesigibili iscritti da oltre 3 anni si attesta l'insussistenza della fattispecie.

prospetto 1.2.9 e segg, "verifica vincoli di bilancio"

L'Ufficio Ragioneria ha chiesto gli atti disciplinanti le modalità di gestione di tale entrata in relazione all'affidamento del servizio di riscossione all'Unione dei comuni montani Amiata

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

Grossetana al Responsabile del Servizio. Quest'ultimo ha comunicato di non essere in possesso di una convenzione specifica tra i due enti, nella quale emergano la disciplina e le modalità per l'esercizio associato della funzione relativa alle sanzioni al codice della strada ed alla gestione dei relativi proventi; comunica che vi sono alcuni atti deliberativi della Giunta Esecutiva dell'Unione che disciplinano il funzionamento ma di cui non è in possesso.

Di fatto le sanzioni sono incassate dall'Unione mediante un c. c. postale dedicato all'esercizio associato della funzione relativa alle sanzioni al codice della strada. La gestione dei relativi proventi è di fatto così svolta:

- a) il rispetto dei vincoli di spesa previsti dall'art. 208 del d. lgs. 285/1992 è garantito dal Comune;
- b) il Comune, mediante il proprio organo esecutivo, adotta la deliberazione relativa alla destinazione agli specifici interventi di cui alla norma sopra citata;
- c) l'Unione introita le somme dagli utenti, che riversa al Comune; il Comune direttamente o tramite Unione effettua le spese ai sensi dell'art. 208 del D.lgs. 285/1992 relativamente al comma 4 lettera A, B e C. Il Comune fornisce al Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti il rendiconto finale delle entrate e delle spese previsto dall'art. 393 del d.p.r. 495/1992;
- d) modalità di contabilizzazione adottate dal comune: L'Ente accerta le entrate quali trasferimenti conseguentemente alle comunicazioni-rendicontazioni della Gestione Associata e accantona la quota destinata per legge conformemente alle indicazioni fornite in fase di approvazione del Bilancio con atto di Giunta. Durante l'esercizio, le medesime vengono tenute sotto controllo in tutte le variazioni sino al Rendiconto. L'Unione a fine anno comunica le somme accertate e incassate; quindi le riversa integralmente al Comune. In base alle somme accertate nel bilancio del Comune vengono effettuate le destinazioni conformemente alle percentuali e tipologie stabilite dalla deliberazione di Giunta. Le eventuali somme non impegnate confluiscono nell'avanzo vincolato per seguire la medesima destinazione;
- e) l'ente non ha accantonato somme nell'FCDE in quanto le comunicazioni dell'Unione riportano somme accertate = rimosse.

prospetto 1.2.10 e segg, "gestione dei residui"

in relazione alla mancata valorizzazione del punto "a" si fa presente che la stessa è stata determinata dalla necessità prudenziale di mantenere intatto il fcde a maggior garanzia di mantenimento degli equilibri di bilancio.

In riferimento alle osservazioni di cui ai prospetti 1.2.10.2 e 1.2.10.5 si ritiene che i dati forniti appaiono corretti e si riferiscono alla movimentazione della sola gestione dei residui. Non esistono crediti e debiti da reimputare ad altro esercizio.

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

in riferimento al prospetto 1.2.10.6 si dà atto che i residui al 31/12/2015, indicati nel questionario sono stati cumulati con quelli generati dalla competenza 2015 come indicato espressamente nella annotazione in calce; i valori che vengono richiesti nell'istruttoria, e riflettenti la situazione al 31/12/2015 della sola gestione dei residui, corrispondono alla colonna residui conservati come da prospetto sotto riportato:

1.2.10.6 La composizione dei residui al 31/12/2015 è la seguente a seguito del riaccertamento ordinario: (da noi compilare per gli enti sperimentatori)

Residui attivi	01/01/2015	Riscossi	Conservati	Eliminati	31/12/2015
Titolo I	368.457,69	283.255,95	72.038,62	13.163,12	72.038,62
Titolo II	56.208,18	22.120,61	24.406,00	9.681,57	24.406,00
Titolo III	69.784,33	20.466,55	40.837,55	8.480,23	40.837,55
Titolo IV	856.056,95	225.887,77	429.502,60	200.666,58	429.502,60
Titolo V	157.984,18	0,00	157.984,18	0,00	157.984,18
Titolo VI	30.205,15	11.729,71	18.464,34	11,10	18.464,34
Totale	1.538.696,48	563.460,59	743.233,29	232.002,60	743.233,29

Residui passivi	01/01/2015	Pagati	Conservati	Eliminati	31/12/2015
Titolo I	876.713,79	475.856,44	206.822,23	194.035,12	206.822,23
Titolo II	869.033,87	297.364,89	14.171,66	557.497,32	14.171,66
Titolo III	7.010,00	0,00	0,00	7.010,00	0,00
Titolo IV	45.570,01	421,27	45.128,59	20,15	45.128,59
Totale	1.798.327,67	773.642,60	266.122,48	758.562,59	266.122,48

con riferimento al prospetto

1.2.10.7.1 concernente i residui cancellati in sede di riaccertamento ordinario dei residui i valori sono i seguenti:

AII.	ELENCO	n. residui	IMPORTO
------	--------	------------	---------

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

A	Residui attivi cancellati definitivamente		26.994,59
B	Residui passivi cancellati definitivamente		311.246,40
C	Residui attivi reimputati		504.624,50
D	Residui passivi reimputati		659.675,06
E	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2015 provenienti dalla gestione dei residui		743.233,29
F	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2015 provenienti dalla gestione di competenza		737.684,46
G	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2015 provenienti dalla gestione dei residui		266.122,48
H	Residui passivi conservati al 31 dicembre provenienti dalla gestione di competenza		633.274,02

Non risultano evidenziati maggiori residui attivi al termine dell'esercizio.

prospetto 1.2.11 e segg, "spese per il personale"

le componenti incluse ed escluse sono conformi alle indicazioni ed orientamenti espressi dalla sezione delle autonomie;

prospetto 1.2.14 e segg, "servizi conto terzi e partite di giro"

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

le movimentazioni per c/terzi sono le seguenti:

natura entrata/spesa	accertamento	riscossione	impegno	pagamento
spese elezioni regionali	6.351,66	0,00	6.351,66	6.351,66
introito tassa funghi da restituire	538,86	538,86	538,86	528,00
tributo funz.ambientali TEFA	18.775,38	17.490,15	18.775,38	0,00
anticipazioni economato	1.549,37	0,00	1.549,37	1.549,37

prospetto 3 e segg, "rispetto del patto di stabilità interno"

con riferimento al prospetto 3.3 il campo esposto al rigo S0 non è stato valorizzato in quanto ritenuto non compilabile; ad ogni buon conto l'importo impegnato a fpv di parte corrente alla fine dell'esercizio 2015 per €38.473,83, di misura nettamente inferiore al differenziale positivo fra gli obiettivi programmati e quelli raggiunti, non inficia il raggiungimento degli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015.

la certificazione sul rispetto del patto di stabilità redatta con i dati del preconsuntivo è stata confermata in sede di rendiconto con un miglioramento dell'obiettivo raggiunto come segue, non precedendo ad una nuova certificazione in quanto non dovuto nel 2015 in caso di miglioramento dell'obiettivo raggiunto:

	certificate	effettive da rendiconto
entrate finali	2.040	2.072
spese finali	1.822	1.782 (1)
saldo finanziario	218	290
saldo obiettivo 2015	99	99
differenza positiva	119	191

(1) nel totale delle spese finali effettive da rendiconto è stato compreso il FPV di parte corrente di €38.473,83

RENDICONTO 2016

con riferimento al riepilogo generale dell'entrata risultano maggiori residui attivi riaccertati per € 13.471,38;

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

con riferimento al riaccertamento ordinario dei residui si segnala che sono state operate cancellazioni in via definitiva o per successiva imputazione di residui attivi e passivi mantenuti con il riaccertamento straordinario al 1/1/2015 come segue:

a)il risultato di amministrazione definito al 31/12/2015 è stato così utilizzato:

(vedi allegato A/2016);

b) la natura delle risorse che hanno alimentato l'avanzo generato dalla gestione di competenza è la seguente:

-quanto a €114.708,03 derivanti dalla parte corrente le stesse si riferiscono a.....

-quanto a € 28.077,13 derivante dalla parte investimenti le stesse si riferiscono a.....

(vedi allegato B/2016)

c)la natura delle risorse che hanno alimentato l'avanzo generato dalla cancellazione dei residui passivi effettuata al 31/12/2016 e quantificata in € 15.331,38 è la seguente.....

(vedi allegato C/2016)

con riferimento al risultato di amministrazione 2016 la voce "altri accantonamenti" pari ad € 69.138,38 la stessa è così ripartita:

-fondo rischi per contenzioso eventuale	€ 33.886,92
-fondo rinnovi contrattuali	€ 10.000,00
-altri fondi spese e rischi futuri eventuali	€ 25.251,46

prospetto 1.2. e segg, "flussi e risultato di cassa"

in ordine alla quantificazione dei fondi vincolati gli stessi sono stati determinati applicando il principio ex art. 180 del TUEL e sono confluiti nel fondo di cassa vincolata.

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità da parte della cassa DDPP ai sensi del DL 35/2013.

prospetto 1.3 e segg, "fondo pluriennale vincolato"

L'ente ha operato la reimputazione dei residui attivi e passivi al 1/1/2015 nei termini indicati nel prospetto 5/1 approvato in sede di riaccertamento straordinario come modificato con deliberazione

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

della giunta comunale n. 16 del 10/05/2016, le cui risultanze sono state dettagliate ad analogo punto di rilievo per l'esercizio 2015.

Nel corso dell'esercizio 2016, a seguito di diverse determinazioni assunte e del riaccertamento ordinario effettuato in occasione del rendiconto 2016, la tempistica della reimputazione dei residui attivi e passivi è stata articolata diversamente da quanto inizialmente previsto nell'allegato 5.1 e da quanto determinato con la chiusura dell'esercizio 2015.

Tale articolazione è esplicitata come segue:

Fondo Pluriennale Vincolato di spesa 2016:

- In fase di Riaccertamento Straordinario nel prospetto 5/1 si dava atto che il FPV complessivo (pari a €67.348,26 di cui 22.971,06 euro in parte corrente e 44.370,20 in parte capitale) veniva utilizzato per €51.984,45 nel bilancio 2015 e per i restanti €15.363,81 (parte capitale) rimandato agli esercizi successivi;
- L'utilizzo effettivo nel corso dell'anno 2015 si è realizzato per €33.141,14, per €3.497,75 sono state registrate economie di impegno (per €1.863,40 parte corrente e €1.634,35 parte capitale) e la differenza pari a €15.345,56 (parte corrente) è stata rinviata al 2016 e successivi sommandosi alla stessa quota già prevista nel prospetto 5/1 pari a €15.363,81 (parte capitale) per un importo complessivo di €30.709,37 riportato nella colonna "c" del prospetto "composizione per missioni e programmi del FPV al termine dell'esercizio 2015";
- A Rendiconto 2015, l'importo assestato della quota di fondo pluriennale vincolato di spesa "nuovo" (cioè costituito da impegni 2015 coperti da fondo pluriennale vincolato di spesa 2015 costituitosi in sede di riaccertamento ordinario e reimputati all'esercizio 2016 e successivi) è pari a 139.705,00 euro colonna "d" di cui 23.128,27 euro in parte corrente e 116.767,73 euro in parte capitale, che sommandosi alla quota della colonna "c" di €30.709,37 determina l'importo del FPV al 31/12/2015 colonna "g" di €170.414,37 del prospetto "composizione per missioni e programmi del FPV al termine dell'esercizio 2015" (di cui 38.473,83 euro in parte corrente e 131.940,54 in parte capitale).
- L'utilizzo effettivo nel corso dell'anno 2016 si è realizzato per €88.108,86, per €2.425,84 sono state registrate economie di impegno (solo di parte corrente) e la differenza pari a €79.879,67 (che comprende anche €4.044,30 di parte capitale previsti alla riga "16" prospetto 5/1 per l'anno 2017) è stata rinviata al 2017, come riportato nella colonna "c" del prospetto "composizione per missioni e programmi del FPV al termine dell'esercizio 2016" (di cui €29.610,87 parte corrente e €50.268,80 parte capitale);
- A Rendiconto 2016, l'importo assestato della quota di fondo pluriennale vincolato di spesa "nuovo" (cioè costituito da impegni 2016 coperti da fondo pluriennale vincolato di spesa 2016 costituitosi in sede di riaccertamento ordinario e reimputati all'esercizio 2017 e successivi) è pari a €120.146,96 euro colonna "d" di cui 5.026,96 euro in parte corrente e 115.120,00 euro in parte capitale, che sommandosi alla quota della colonna "c" di €79.879,67 determina l'importo del FPV al 31/12/2016 colonna "g" di €200.026,63 del prospetto "composizione per missioni e programmi del FPV al termine dell'esercizio 2016"

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

(di cui 34.637,83 euro in parte corrente e 165.388,80 in parte capitale) allegato al rendiconto dell'esercizio 2016.

prospetto 1.5 segg, "evoluzione del fondo crediti di dubbia esigibilità"

In relazione al punto 1.5.2 concernente l'eliminazione di crediti inesigibili iscritti da oltre 3 anni si attesta l'insussistenza della fattispecie.

prospetto 1.7 e segg, "gestione dei residui"

In relazione al punto 1.5.2 concernente l'eliminazione di crediti inesigibili iscritti da oltre 3 anni si attesta l'insussistenza della fattispecie.

prospetto 1.9 e segg, "spese per il personale"

le componenti incluse ed escluse sono conformi alle indicazioni ed orientamenti espressi dalla sezione delle autonomie;

le spese analitiche del personale sono le seguenti:

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2016
	2008 per cent in sogget al pat b	
Spese macroaggregato 101	408.851,76	270.789,67
Spese macroaggregato 103	6.229,30	6.374,13
Irap macroaggregato 102	23.997,29	18.508,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		34.637,83
Altre spese: da specificare.....	19.602,81	37.500,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	458.681,16	367.810,60
(-) Componenti escluse (B)	62.834,90	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	395.846,26	367.810,60
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

prospetto 1.10 "accantonamenti a fondi"

In ordine alla mancata costituzione del fondo per perdite nelle società partecipate riferite al FAR MAREMMA srl e RAMA spa si precisa che nell'ambito dell'accantonamento per fondo rischi potenziali di € 32.982,61, per altro non attribuite ad alcuna voce specifica, si ritengono incluse anche le poste relative alle perdite di esercizio delle società sopra indicate e quantificate rispettivamente in € 1.764,59.

Con l'approvazione del conto consuntivo 2017, giusta deliberazione C.C. n. 15 del 30/04/2018, si è provveduto alla costituzione di uno specifico fondo per perdite nelle società partecipate riferite al FAR MAREMMA srl e RAMA spa

prospetto 1.11 "servizi conto terzi e partite di giro"

le movimentazioni per c/terzi sono le seguenti:

natura entrata/spesa	accertamento	riscossione	impegno	pagamento
somme da enti e privati rettifica errato pagamento	13.308,59	13.308,59	13.308,59	12.560,00
somme servizi per conto unione	4.123,12	4.123,12	4.123,12	0,00
tributo funzioni ambientali tefa	19.900,19	17.729,81	19.900,19	0,00
movimentazioni serv. Economato	1.549,37	0,00	1.549,37	1.549,37

in riferimento ai proventi da contributi per permessi di costruzione si segnala quanto segue:

a. accertamenti in conto competenza nell'esercizio 2016 € 22.188,32

b. ammontare accantonamento fcde € 0,00

c. ammontare riscossioni c/competenza € 22.188,32

d. percentuale destinata finanziamento parte corrente 0,00

e. percentuale destinata al finanziamento manutenzione ordinaria 22,8

in riferimento ai proventi derivanti da sanzioni pecuniarie al codice della strada si segnala quanto segue:

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel. 0564951038 (INT. 6) - fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

a. accertamenti c/competenza €600,00

b. ammontare accantonamento fcde €0,00

c. riscossioni c/competenza €0,00

d. la deliberazione di giunta di destinazione delle risorse ai sensi dell'art. 208 del codice della strada è la n. 23 del 24/06/2016

e. tutte le entrate accertate e riscosse sono state destinate a spese rientranti nelle fattispecie ex art. 208 del codice della strada;

Prospetti 3,1 e segg. "Rispetto del saldo di finanza pubblica"

in riferimento alla domanda di cui al punto 3.2 si invia il prospetto relativo al monitoraggio del saldo di finanza pubblica, alle variazioni del saldo per la partecipazione ai patti di solidarietà e la certificazione del rispetto degli obiettivi 2016 già inviati al mef.

Prospetti 4.1 e segg. "organismi partecipati"

in relazione a quanto richiesto si segnala quanto segue:

In relazione alla ricapitalizzazione ed al ripiano delle perdite di F.A.R. Maremma scrl avvenute nel 2016 si attesta:

- Motivazione della scelta operata dall'ente (si allega la deliberazione di C. C. n. 23 del 26/07/2016)
- tale operazione è avvenuta nell'ambito delle previsioni dell'art. 2482-ter del codice civile (riduzione del capitale al di sotto del limite legale per perdite) le ragioni economico-giuridiche per le quali l'Ente, anziché prendere atto dello scioglimento della società, ha deciso di ricapitalizzarla, sono contenute nella delibera sopra richiamata;
- fonte di finanziamento dell'operazione e le sue modalità di contabilizzazione €120,00 per la ricostituzione del capitale sociale contabilizzate nel Titolo II.01 per acquisizione di attività finanziarie ed €870,63 (sovraprezzo) contabilizzate al titolo II.04 trasferimenti in conto capitale e finanziate da entrate in conto capitale.

Rimanendo a disposizione, si porgono cordiali saluti.

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –

tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –

E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario



COMUNE DI CASTELL'AZZARA
Provincia di Grosseto

Ufficio Ragioneria

IL SINDACO
(Fosco FORTUNATI)



Il Responsabile del servizio
-D.ssa Stefania Bartolozzi -

Visto: per presa d'atto
L'Organo di revisione economico-finanziaria
(dott. Mario REDENTI)

Via G. Marconi n. 2 – C.F. e P.I. 00124100538 –
tel.0564951038 (INT. 6)- fax 0564951463 –
E Mail ufficio s.bartolozzi@comune.castellazzara.gr.it P.E.C. ragioneria.castellazzara@anutel.it



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa pagina se non è necessario