



Prot n. 18.408.-

Colle di Val d'Elsa, 30 Settembre 2020

**Alla Corte dei Conti
Sezione Regionale di Controllo
per la Toscana
Via dei Servi, 17
50122 FIRENZE**

OGGETTO: Controllo Monitoraggio sul rendiconto 2017 e 2018 – Chiarimenti e/o integrazioni per istruttoria.

In risposta alla nota di codesta Spettabile Corte dei Conti del 31 Luglio 2020, prot. SC_TOS-0006356 con oggetto: "Controllo del monitoraggio sul rendiconto 2017 e 2018 – richiesta di chiarimenti e/o integrazioni per istruttoria, con la presente si forniscono le seguenti informazioni.

RENDICONTO 2017

PUNTO 1 – PROSPETTO B/2017

Nel prospetto B/2017 il risultato della competenza è stato inteso come "Saldo della gestione della sola competenza" (competenza c.d. pura) determinato esclusivamente dalle entrate accertate e dalle spese impegnate sugli stanziamenti dell'anno 2017 nel seguente modo:

ENTRATE CORRENTI		
Titolo 1°	13.158.857,93	
Titolo 2°	733.759,74	
Titolo 3°	3.356.618,26	17.249.235,93
SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI		
Titolo 1°	13.281.484,73	



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Titolo 4°	1.178.377,04	14.459.861,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA PARTE CORRENTE		2.789.374,16
ENTRATE C/CAPITALE		
Titolo 4°	2.864.552,21	
Titolo 5°	1.000.000,00	
Titolo 6°	1.000.000,00	4.864.552,21
SPESE C/CAPITALE		
Titolo 2°	3.820.047,18	
Titolo 3°	1.000.000,00	4.820.047,18
SALDO GESTIONE COMPETENZA PARTE C/CAPITALE		44.505,03

Rispetto al prospetto degli equilibri di bilancio nel prospetto B/2017 non sono stati presi in esame e quindi mancano i fondi pluriennali vincolati di entrata e di spesa e l'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2017 ed utilizzato.

Se aggiungiamo queste poste il risultato concorda con il prospetto degli equilibri, come dimostrato dai seguenti quadri:

SALDO GESTIONE COMPETENZA PARTE CORRENTE	2.789.374,16
FONDO PLURIENNALE ISCRITTO ENTRATA	350.408,47
FONDO PLURIENNALE DI SPESA	-406.233,21
RISULTATO DI AMM.NE ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	56.645,09
AVANZO DELLA GESTIONE COMPETENZA PARTE CORRENTE	2.790.194,51

DA PROSPETTO EQUILIBRI - PARTE CORRENTE	2.790.194,51
---	--------------

SALDO GESTIONE COMPETENZA PARTE C/CAPITALE	44.505,03
FONDO PLURIENNALE ISCRITTO ENTRATA	2.011.816,26



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

FONDO PLURIENNALE DI SPESA	-3.215.656,58
RISULTATO DI AMM.NE ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.589.922,89
AVANZO DELLA GESTIONE COMPETENZA PARTE CORRENTE	430.587,60

DA PROSPETTO EQUILIBRI - PARTE C/CAPITALE	430.587,60
---	------------

Se occorre tenere conto anche dei F.P.V. e dell'avanzo di amministrazione applicato ed utilizzato il prospetto B/2017 deve essere modificato. Si trasmette anche il modello modificato.

Le risorse accertate in competenza e confluite nell'avanzo di amministrazione nella parte corrente del bilancio sono rappresentate dalla differenza fra le entrate correnti di natura non vincolata accertate e le spese correnti e per rimborso prestiti impegnate, quali: IMU, TASI, addizionale IRPEF, fondo di solidarietà comunale, trasferimenti dello Stato senza vincolo di destinazione, diritti di segreteria, diritti di istruttoria, quota del 50% delle sanzioni al c.d.s., proventi da servizi pubblici, rimborsi diversi, etc.

Sempre nella parte corrente del bilancio le quote dell'avanzo di amministrazione (vincolato) applicato all'esercizio e non effettivamente impiegate nel 2017 e, quindi, rifluite nell'avanzo della gestione sono costituite:

- per euro 30.105,82 da proventi da imposta di soggiorno;
- per euro 17.825,27 da un contributo corrente concesso della Regione Toscana relativo al progetto "Aida villaggi digitali".

L'avanzo derivante da risorse non vincolate o destinate di parte corrente indicato nella colonna "quota accantonata" nell'importo di euro 1.473.242,29 risulta così composto:

- quanto a euro 1.381.802,71 per quota annua di incremento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- quanto a euro 1.952,21 per quota annua di incremento del fondo trattamento fine mandato del sindaco;
- quanto a euro 33.867,00 per quota annua di accantonamento al fondo contenzioso;
- quanto a euro 50.000,00 per quota annua di accantonamento al fondo perdite società partecipate;
- quanto a euro 5.620,37 per quota annua di accantonamento al fondo destinazione quota del 10% delle alienazioni accertate per estinzione anticipata prestiti.

Quest'ultima voce è stata indicata nel saldo di competenza di parte corrente perché così è previsto dal prospetto degli equilibri di bilancio che al punto I) indica le "entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili – di cui per estinzione anticipata di prestiti" quali entrate per l'equilibrio della parte corrente del bilancio. Questo accantonamento è stato previsto in sede di redazione del rendiconto 2017 nella fase di destinazione del risultato di amministrazione.

Le risorse accertate in competenza e confluite nell'avanzo di amministrazione nella parte c/capitale del bilancio sono rappresentate dalla differenza delle entrate di natura non vincolata accertate e le spese c/capitale impegnate, quali: proventi da alienazioni di aree e immobili e proventi da permessi a costruire.



PUNTO 2 – Nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2017 la voce “altri accantonamenti” di euro 12.615,79 è costituita:

- per euro 6.995,42 dal fondo trattamento fine mandato sindaco;
- per euro 5.620,37 dal fondo per destinare il 10% delle entrate per alienazioni accertate all'estinzione anticipata dei prestiti, ai sensi della L. 125/2015; (visto l'esigua entità dell'importo si è proceduto al suo accantonamento perché non era possibile procedere all'estinzione anticipata di prestiti)

PUNTO 3 – Le spese per i rinnovi contrattuali sono state previste interamente nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018, liquidate a giugno dello stesso anno e sono state finanziate totalmente dalle entrate correnti dello stesso esercizio. Il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è stato approvato con deliberazione consiliare n. 26 del 26.02.2018, quindi prima della redazione del rendiconto della gestione. Non è stato costituito l'apposito fondo perché tali spese erano già state completamente finanziate al momento della redazione del rendiconto 2017. Se ad aprile 2018 fosse stato costituito anche il fondo in questione si sarebbe operato un doppio finanziamento della stessa spesa.

Si è provveduto alla correzione della risposta al punto 8.5. del questionario del rendiconto.

Il fondo contenzioso del 2017 si riferiva ad una passività potenziale relativa ad un contenzioso allora in essere con la società Publiservizi Spa. Nel corso 2018 con la sottoscrizione dell'atto transattivo il contenzioso è cessato senza spese perché con l'accordo le parti rinunciavano alla lite senza alcun addebito al Comune. L'art. 7 dell'accordo prevedeva, oltre ad una condizione sospensiva, l'obbligo ad abbandonare la causa ma non una tempistica predeterminata: *"Publiservizi Spa s'impegna, altresì, a rinunciare agli atti del giudizio iscritto al RG 11296/2015 pendente presso il Tribunale di Firenze nei confronti del Comune di Colle di Val d'Elsa che accetterà espressamente tale rinuncia con compensazione di spese. L'estinzione del giudizio potrà essere eseguita anche attraverso la mancata comparizione alle udienze fissate ex art. 309 c.p.c.. Fatto salvo quanto previsto al successivo art. 8, con i pagamenti di cui al presente Accordo, niente è ulteriormente dovuto dai predetti Comuni nei confronti di Publiservizi che sarà integralmente soddisfatta nelle sue ragioni attraverso il pagamento dell'importo di cui al precedente art. 3 da parte di Acquedotto del Fiora s.p.a.*

Le previsioni del presente articolo sono soggette alla condizione sospensiva che si avvererà se non vi sarà stata opposizione dell'AEEGSI entro il 30 settembre 2017."

Prima di procedere all'estinzione del giudizio, Publiservizi Spa ha pertanto atteso i pagamenti in proprio favore, concordati in due rate e scaglionati in due rate: 31.12.2017 e 30.06.2018 (art. 4 dell'accordo).

Il giudizio è stato dichiarato estinto dal giudice Laura d'Amelio in data 18.01.2019 per mancata comparizione delle parti.

Nell'anno 2017 era stato accantonato tutto l'importo richiesto da Publiservizi Spa senza nessuna decurtazione. La causa era presso il Tribunale civile di Firenze, Sezione Specializzata per le Imprese, R.G. n. 11296/2015.

Il Comune aveva due cause pendenti presso la Corte di Appello di Firenze, RG 1975/2016 e RG 1976/2016 per la richiesta di risarcimento danni a seguito degli eventi alluvionali del 12 maggio 2010.

PUNTO 4 – Si forniscono risposte per ogni singola lettera indicata nella richiesta.

LETTERA A - Nell'esercizio 2017 questa Amministrazione ha operato le reimputazioni di residui attivi e passivi definite a seguito delle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui effettuate al 1 gennaio 2015 in



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

conformità e nei termini indicati nel prospetto 5/1.

Il FPV di parte capitale proveniente dal riaccertamento straordinario dei residui è stato completamente utilizzato al termine dell'esercizio 2017, infatti l'impegno n. 1/2017, reiscrizione dell'impegno n. 5/2015, sul cap. 8603 "Lavori di costruzione della nuova scuola materna Via Volterrana" di euro 7.069,30 si è estinto nel corso del 2017 per emissione degli ordinativi di pagamento n. 2279 del 16.06.2017 di euro 2.329,92 e n. 3567 del 25.09.2017 di euro 4.739,38.

Parte capitale:

FPV AL 31/12/2017	Importo al 1/1/2015 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 1/1/2017 (Col. B)	di cui ancora da imputare all'esercizio 2017 (Col. C)	Effettivamente imputati al 2017 (col. D)
Impegni stralciati in sede di riaccertamento straordinario per la successiva reimputazione	2.273.518,26	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<i>Finanziati con la reimputazione di entrate avvenute per complessivi</i>	981.536,62	2.930,70	2.930,70	2.930,70
<i>Finanziati con il F.P.V.</i>	1.291.981,64	7.069,30	7.609,30	7.609,30

Evoluzione della reimputazione delle poste attive e passive stralciate dal bilancio in occasione del riaccertamento straordinario				
	Economie registrate nel 2017 relative ad impegni da imputare al 2017	Economie registrate nel 2017 e relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2017	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2018 e successivi	Variazioni esigibilità con anticipazione al 2017 di imputazioni originariamente previste sul 2018 e successivi
Impegni stralciati in sede di riaccertamento straordinario (col. B)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui finanziati con IL FPV</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Accertamenti stralciati in sede di riaccertamento straordinario (col. B)	0,00	0,00	0,00	0,00

LETTERA B. L'Ente nell'esercizio 2017 ha effettuato la reimputazione degli impegni assunti nel 2015 nei termini previsti in sede dei rendiconti 2015 e 2016. L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2016 è stata approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 42 del 04.04.2017.



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Parte corrente

Ricostruzione dell'evoluzione del FP al 31.12.2017	Importo al 31.12.2015 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 01.01.2017 (Col. B)	di cui da imputare all'esercizio 2017 (Col. C)	Effettivamente imputati al 2017 (Col. D)
Impegni assunti nel 2015 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2015	120.867,20	96.123,65	36.621,61	23.427,30

Parte capitale

Ricostruzione dell'evoluzione del FP al 31.12.2017	Importo al 31.12.2015 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 01.01.2017 (Col. B)	di cui da imputare all'esercizio 2017 (Col. C)	Effettivamente imputati al 2017 (Col. D)
Impegni assunti nel 2015 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2015	1.705.602,32	426.506,88	990.091,36	458.875,99

Se è stato interpretato correttamente il prospetto si rilevano: una discordanza nella colonna A in quanto dalla nostra ricostruzione del FPV al 31.12.2017 l'importo dovrebbe essere 1.706.951,64 con una differenza di euro 1.349,32 ed un'altra nella colonna B in quanto l'importo dovrebbe essere 990.091,36 con una differenza di euro 563.584,48.

Si fornisce il dettaglio richiesto compilando le seguenti tabelle, una per la parte corrente e l'altra per la parte capitale.

Parte corrente

Evoluzione della reimputazione degli impegni assunti nel 2015				
	Economie registrate nel 2017 relative ad impegni da imputare al 2017	Economie registrate nel 2017 e relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2017	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2018 e successivi	Variazioni esigibilità con anticipazione al 2017 di imputazioni originariamente previste sul 2018 e successivi
Impegni assunti nel 2015 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2015 (col. B)	11.094,31	0,00	2.100,00	0,00



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Parte capitale

Evoluzione della reimputazione degli impegni assunti nel 2015				
	Economie registrate nel 2017 relative ad impegni da imputare al 2017	Economie registrate nel 2017 e relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2017	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2018 e successivi	Variazioni esigibilità con anticipazione al 2017 di imputazioni originariamente previste sul 2018 e successivi
Impegni assunti nel 2015 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2015 (col. B)	2.119,14	42.631,36	486.464,87	0,00

LETTERA C. L'Ente nell'esercizio 2017 ha effettuato la reimputazione degli impegni assunti nel 2016 nei termini previsti in sede del rendiconto 2016, con deliberazione della Giunta comunale n. 42 del 04.04.2017 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2016".

Si riportano le tabelle richieste, compilate per la parte corrente e per la parte capitale.

Parte corrente

Ricostruzione dell'evoluzione del FP al 31.12.2017	Importo al 31.12.2016 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 01.01.2017 (Col. B)	di cui da imputare all'esercizio 2017 (Col. C)	Effettivamente imputati al 2017 (Col. D)
Impegni assunti nel 2016 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2016	254.284,82	254.284,82	253.652,30	83.092,78

Se è stato interpretato correttamente il prospetto si rileva una discordanza nella colonna A in quanto dalla nostra ricostruzione del FPV al 31.12.2017 l'importo dovrebbe essere 253.652,30 con una differenza di euro - 632,52.-

Parte capitale

Ricostruzione dell'evoluzione del FP al 31.12.2017	Importo al 31.12.2016 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 01.01.2017 (Col. B)	di cui da imputare all'esercizio 2017 (Col. C)	Effettivamente imputati al 2017 (Col. D)
Impegni assunti nel 2016 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2016	1.578.240,08	1.578.240,08	892.705,00	767.843,82



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Se è stato interpretato correttamente il prospetto si rileva una discordanza nella colonna A in quanto dalla nostra ricostruzione del FPV al 31.12.2017 l'importo dovrebbe essere 892.705,00 con una differenza di euro 685.535,88.

Si fornisce il dettaglio richiesto compilando le due seguenti tabelle.

Parte corrente

Evoluzione della reimputazione degli impegni assunti nel 2016				
	Economie registrate nel 2017 relative ad impegni da imputare al 2017	Economie registrate nel 2017 e relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2017	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2018 e successivi	Variazioni esigibilità con anticipazione al 2017 di imputazioni originariamente previste sul 2018 e successivi
Impegni assunti nel 2016 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2016 (col. B)	7.100,08	2.114,98	161.344,46	0,00

Parte capitale

Evoluzione della reimputazione degli impegni assunti nel 2016				
	Economie registrate nel 2017 relative ad impegni da imputare al 2017	Economie registrate nel 2017 e relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2017	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2018 e successivi	Variazioni esigibilità con anticipazione al 2017 di imputazioni originariamente previste sul 2018 e successivi
Impegni assunti nel 2016 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2016 (col. B)	43.965,53	22.793,01	58.102,64	0,00

PUNTO 5 - Per compilare i prospetti 1.1 ed 1.2 del questionario siamo stati costretti ad operare extra contabilmente in quanto la procedura software non era e non è in grado di fornire il dettaglio dei dati relativi alla scomposizione del fondo pluriennale vincolato con riferimento alla competenza e a quella derivante dagli esercizi precedenti. Per avere tutti i dati necessari (iter impegno per impegno nei vari anni) siamo stati costretti a richiedere un servizio a pagamento alla società software che ci fornisce i programmi della contabilità. I dati indicati nei suddetti prospetti differivano dalla stampa della composizione del F.P.V. allegato al rendiconto perché erano state considerate diversamente le iscrizioni contestuali di entrate e spese (contributi a rendicontazione).



I dati corretti da indicare nel questionario sono euro 2.826.095,09 per le spese impegnate nel 2017 con imputazione all'esercizio 2018, di cui euro 224.475,07 in parte corrente ed euro 2.601.620,02 in parte capitale.

Si è provveduto alla correzione del questionario.

PUNTO 6 - Con il riaccertamento ordinario 2017 sono state effettuate cancellazioni di residui passivi mantenuti con il riaccertamento straordinario del 2015 per euro 6.172,66 in via definitiva del titolo II° della spesa e reimputazioni di residui passivi al 2018 per euro 66.412,51 sempre del titolo II° della spesa.

PUNTO 7 - La spiegazione è contenuta anche nella relazione della Giunta comunale sulla gestione al rendiconto 2017. Nella relazione, che in parte si riporta, viene illustrato: *"Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2017 è stato calcolato col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2013/2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.*

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato è di euro 5.742.571,40.

A tale importo l'Amministrazione ha deciso, applicando criteri prudenziali, di sommare parte della quota proveniente dalla competenza del bilancio di previsione 2017.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato non applicando il criterio della gradualità introdotto dal comma 509 dell'art. 1 della L. 190/2014 e previsto dai principi contabili con il D.M. 20 maggio 2015 che ha modificato il punto 3.3. dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011.

Il fondo è da ritenersi pienamente congruo in quanto al 31.12.2017 ammonta a complessivi €. 7.805.323,40, pari all'74,62% dell'importo dei residui attivi dei crediti di dubbia esigibilità, pari ad €. 9.495.731,28, provenienti dalla gestione dei residui e dalla competenza 2017.

Se il rapporto viene effettuato con tutti i residui del titolo 1° e del titolo 3°, senza distinzione fra crediti di dubbia esigibilità e non, la percentuale è del 62,02%."

Inoltre si aggiunge che questa Amministrazione, ha accantonato sia nel 2017 che nel 2018 nel F.C.D.E., avvalendosi della facoltà ammessa dal principio contabile di maggiori accantonamenti ed adottando criteri prudenziali, in sede di rendiconto importi in misura superiore a quelli risultanti dal calcolo con il metodo ordinario perché ha preferito destinare parte dell'avanzo di amministrazione risultante dai rendiconti stessi nei fondi accantonati, al F.C.D.E. appunto, invece che nell'avanzo libero il quale sarebbe poi riconfluito in avanzo libero negli anni successivi per impossibilità al suo utilizzo a causa del rispetto dei vincoli di finanza pubblica c.d. "pareggio di bilancio".

Si è trattato di una scelta prudenziale, che riteniamo di buona amministrazione, e non è stata fatta perché siano emerse specifiche problematiche che avrebbero richiesto maggiori tutele nel fondo crediti definito al termine dell'esercizio.

I dati riferiti ai residui attivi al 31.12.2017 riportati nel prospetto per la determinazione del F.C.D.E. sono comprensivi di tutti i residui: quelli sorti dalla competenza 2017 sommati a quelli relativi alle annualità precedenti.



PUNTO 8 – Per quanto concerne i proventi da permessi a costruire si comunica quanto segue:

- a) l'ammontare degli accertamenti in conto competenza nell'esercizio 2017 è €. 1.191.060,19;
- b) non è stato effettuato nessun accantonamento al F.C.D.E. in quanto tutte le rateizzazioni previste sono garantite da apposite fidejussioni e per tale tipologia di crediti il principio contabile di cui allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011, punto 3.3., stabilisce che non è oggetto di svalutazione;
- c) l'ammontare delle riscossioni in conto competenza nell'esercizio 2017 è €. 1.188.350,32;
- d) tutti i proventi dei permessi a costruire sono stati destinati al finanziamento delle spese in c/capitale;
- e) per questo motivo la percentuale dei proventi destinati nel 2017 al finanziamento delle spese correnti per la manutenzione ordinaria è zero.

PUNTO 9 – Si forniscono risposte per ogni singolo punto:

- a) Nel 2017 i proventi per violazioni di norme in materia di circolazione stradale ammontano a complessivi euro 525.090,37 e sono tutti attribuiti all'art. 208 del codice della strada.
- b) L'ammontare dell'accantonamento al F.C.D.E. con riferimento alla sola competenza del 2017 per l'unica tipologia di entrata presente ammonta a €. 312.235,00.
- c) L'ammontare complessivo delle riscossioni in conto competenza 2017 sono state €. 222.629,70.
- d) Con deliberazione della Giunta comunale n. 9 del 26.01.2017 è stata approvata la destinazione dei proventi delle sanzioni pecuniarie per violazioni al codice della strada per l'esercizio 2017;
- e) L'ammontare delle risorse vincolate per le finalità dell'art. 208 del codice della strada è stato nel bilancio di previsione 2017 di €. 118.883,00 e tutte sono state destinate al finanziamento di spese correnti: per 1/4 al potenziamento della segnaletica stradale, per 1/4 al potenziamento dell'attività di controllo e per 1/2 al miglioramento della sicurezza stradale ed interventi a tutela dei più deboli. Tale importo è superiore al 50% degli accertamenti assunti ai sensi dell'art. 208 C.d.s.
- f) Non ci sono risorse accertate per violazioni di cui all'art. 142 del codice della strada.
- g) La relazione è stata inviata per posta ordinaria al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ed al Ministero dell'Interno in data 31.05.2018 e, come richiesto, si allega in copia;
- h) Nel corso dell'anno sono stati assunti accertamenti distinti per somme libere e per quelle vincolate. Quest'ultime sono state destinate al finanziamento di specifici capitoli del titolo I° della spesa. La verifica finale della destinazione dei proventi da sanzioni al C.d.s. è stata effettuata anche in sede di redazione del rendiconto anche in via extra contabile attraverso il seguente prospetto:

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017
RIPARTIZIONE DESTINAZIONE AVANZO
VERIFICA DESTINAZIONE PROVENTI DA SANZIONI AL C.D.S.

ENTRATA			
CAP.	OGGETTO	IMPORTO	TOTALI
910	PROVENTI SANZIONI AL C.D.S. FAMIGLIE	522.416,90	
911	PROVENTI SANZIONI AL C.D.S. IMPRESE	2.673,47	
	a detrarre F.C.D.D.E. finale	312.235,00	



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

	<i>Sub-totale</i> parte vincolata 50% di €. 239.618,37	212.855,37	
TOTALE PROVENTI SANZIONI AL C.D.S. VINCOLATI		106.427,69	106.427,69
SPESA			
CAP.	OGGETTO	IMPORTO	
3910	POTENZIAMENTO SEGNALETICA ORIZZ.	20.670,00	
3927	ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE	29.499,89	
3947	SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE	32.686,00	
1915/1	POTENZIAMENTO ATTIVITA' CONTROLLO	26.660,00	
1930	COMPENSI STRAORDINARI VV.UU.	3.374,00	
3922	MANUTENZIONE STRADE INTERNE	2.647,00	
3924	MANUTENZIONE STRADE ESTERNE	2.480,56	
3942	MANUTENZIONE STRADE INTERNE	4.636,40	
3950	SPESE IMPIANTO DI RISALITA	27.694,94	
3960	MANUTENZIONE STRADE CONSORTILI	26.800,00	
4012	MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZ.	23.336,93	
TOTALE		200.485,72	200.485,72
NON C'E' DESTINAZIONE IN AVANZO VINCOLATO			- 94.058,04

Non si sono registrati maggiori residui attivi accertati nel corso dell'esercizio o in sede di rendiconto.

PUNTO 10 – Nel 2017 i proventi derivanti dalla gestione di parcheggi e di aree di sosta a pagamento sono stati accertati, al titolo III° cap. 915 “Proventi gestione parcheggi a pagamento”, per la somma complessiva di euro 149.938,38.

Sono stati completamente utilizzati per le finalità indicate all'art. 7, comma 7, del codice della strada, D.Lgs 285/1992 e s.m.i. destinandoli al finanziamento di spesa corrente relativa al trasporto pubblico locale. Infatti, nel 2017 al titolo I°, missione 10 programma 2, cap. 4071 “Trasferimenti alla Provincia per il trasporto pubblico locale” è stata impegnata la somma complessiva di euro 292.913,00. La differenza è stata finanziata con risorse generali dell'Ente di parte corrente.

PUNTO 11 – Si conferma che nel 2017 l'ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati ammonta a €. 802,96, come già segnalato a codesta Sezione di controllo. Al termine dell'esercizio 2017 non esistevano altri debiti fuori bilancio riconosciuti e da finanziare né debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

PUNTO 12 – Nel 2017 non ci sono stati nei confronti di questa Amministrazione provvedimenti di esecuzione forzata.



PUNTO 13 – E' stato rispettato quanto disposto dagli articoli 180 e 195 del D.Lgs 267/2000 e del principio contabile in ordine alle modalità di contabilizzazione e di utilizzo degli incassi vincolati. Si attesta che le entrate aventi vincoli di destinazione derivante da leggi, da trasferimenti e da prestiti effettivamente riscosse nell'esercizio 2017 sono state correttamente contabilizzate e sono state considerate ai fini delle determinazione del fondo di cassa vincolato.

Le entrate prese in esame per la movimentazione della cassa vincolata sono state le seguenti:

- fondi dalla Regione per funzioni delegate;
- fondi comunitari ed internazionali, anche indiretti;
- altri contributi correnti concessi per specifiche finalità;
- contributi in conto capitale dalla Regione;
- contributi in conto capitale dalla Provincia;
- contributi in conto capitale da altri enti del settore pubblico;
- altri contributi in conto capitale di natura straordinaria;
- alienazione di alloggi di edilizia residenziale pubblica;
- entrate da escavazione di cave per recupero ambientale;
- sanzioni amministrative sulla pubblicità;
- imposta di soggiorno;
- addizionale provinciale sulla T.A.R.I.;
- quota vincolata (50%) delle sanzioni amministrative al codice della strada;
- proventi derivanti da cambi di destinazione d'uso vincolati alla realizzazione di parcheggi;
- mutui.

PUNTO 14 – L'Ente ha adottato preventivamente le deliberazioni della Giunta comunale n. 91/2017 per l'attivazione dell'anticipazione ordinaria di tesoreria per l'esercizio 2017 e provvedimenti relativi, ai sensi dell'art. 222 del Tuel e n. 92/2017 per l'utilizzo in termini di cassa di entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti, ai sensi dell'art. 195 del Tuel.

Nell'anno 2017 non ha mai utilizzato l'anticipazione di tesoreria e neppure ha mai utilizzato in termini di cassa le entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti.

PUNTO 15 – Spesa di personale.

In riferimento alla spesa di personale è stato verificato il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa in oggetto disposto dall'art. 1, commi 557 e 557 quater della L. 296/2006.

Tenendo conto del principio della competenza finanziaria potenziata, introdotto dal D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii, al fine di evitare problemi di discontinuità e di neutralizzare eventuali distorsioni delle serie storiche a seguito dell'ingresso del nuovo sistema contabile, nel computo della spesa di personale per l'anno 2017 sono state incluse tutte le spese di competenza relative all'anno 2017, incluse quindi anche quelle reimputate all'esercizio successivo, mentre non sono state considerate le spese derivanti da iscrizioni relative all'esercizio 2016, in quanto già considerate nelle spese di personale relative a tale anno, come dimostrato dal seguente prospetto:



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Limite art. 1 comma 557 L. 296/2007		
	Media 2011-2013	Rendiconto 2017
Spesa intervento 1	4.082.372,24	3.483.346,102
Spesa intervento 3	33.929,94	7.115,76
Irap	204.483,00	170.746,43
Altre spese incluse: straordinario elettorale		
Reiscrizioni a FPV		209.475,07
Totale spese personale	4.320.785,19	3.870.683,36
Spese escluse	738.814,05	747.362,67
Spese soggette al limite (ex art. 1 comma 557 L. 296/2006)	3.581.971,14	3.123.320,70
Differenza spese limite (se negativo rispettato)		- 458.650,44

L'Ente ha poi verificato il rispetto del limite con i criteri statuiti dalla deliberazione della Sezione Regionale di Controllo per il Molise n. 218/2015, come dimostrato dal seguente prospetto:

Limite art. 1 comma 557 L. 296/2007		
	Media 2011-2013	Rendiconto 2017
Spesa intervento 1	4.082.372,24	3.572.406,14
Spesa intervento 3	33.929,94	7.115,76
Irap	204.483,00	175.707,05
Altre spese incluse: straordinario elettorale		
Reiscrizioni a FPV		
Totale spese personale	4.320.785,19	3.755.228,95
Spese escluse	738.814,05	747.362,67
Spese soggette al limite (ex art. 1 comma 557 L. 296/2006)	3.581.971,14	3.007.866,28
Differenza spese limite (se negativo rispettato)		- 574.104,85

La scelta del primo metodo è stata effettuata applicando criteri prudenziali, infatti con il primo metodo la spesa di personale risulta superiore.

Si attesta che la valutazione e la quantificazione delle componenti incluse ed escluse relative alla spesa di personale è stata effettuata secondo le indicazioni e gli orientamenti espressi dalla Sezione delle Autonomie (anche con deliberazione n. 13 del 31.03.2015) e nelle precedenti linee guida per la compilazione delle relazioni degli organi di revisione.

PUNTO 16 – La risposta negativa al punto 8 della sezione III° è corretta. Questa Amministrazione non ha mai richiesto spazi finanziari per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, c.d. pareggio di bilancio”. L’importo di €. 781.000,00 indicato al punto G) è corretto e veniva indicato di default dal sistema web della R.G.S. per il monitoraggio del pareggio bilancio. Esso si riferisce alla **restituzione** nelle due annualità successive di “SPAZI FINANZIARI CEDUTI” da questa Amministrazione attraverso il patto di solidarietà regionale ad altri enti locali. La suddetta procedura è illustrata anche nel prospetto MONIT/17, dove alla nota 3) è indicato il funzionamento degli spazi, nel nostro caso “ceduti”, a seguito della partecipazione ai patti di solidarietà degli anni precedenti.



PUNTO 17 – Nell'esercizio 2017 questa Amministrazione non ha disposto nessuna ricostituzione di capitale di dotazione e/o ricapitalizzazione per perdite di società e non ci sono state società che hanno richiesto interventi di cui agli art. 2447 e 2482 ter del codice civile.

Tuttavia essendo venuti a conoscenza che il bilancio dell'Azienda Speciale Multiservizi al 31.12.2017 avrebbe chiuso in perdita, applicando criteri prudenziali, già in sede di redazione ed approvazione del rendiconto 2017, e non nell'anno successivo come previsto dalla vigente normativa, è stato previsto un accantonamento all'apposito "fondo per perdite società partecipate" di euro 50.000,00 finanziato con entrate correnti non vincolate riducendo così l'avanzo libero disponibile.

Con deliberazione consiliare n. 44 del 04.05.2018 è stato approvato il bilancio consuntivo dell'Azienda Speciale Multiservizi del Comune e la perdita di esercizio è stata in parte coperta con l'utilizzo del fondo di riserva dell'Azienda stessa e per €. 26.123,00 è stata rinviata a nuovo, ai sensi dell'art. 35, comma 4 dello Statuto della medesima azienda. Il comma 4 del suddetto articolo statutario prevede *"Le eventuali perdite di esercizio dovranno essere ripianate con il Fondo di Riserva in caso di insufficienze dello stesso l'Ente Proprietario adotterà appositi provvedimenti."*

Con la suddetta deliberazione consiliare questa Amministrazione stabiliva al punto 6 del dispositivo: *"Richiamato l'atto costitutivo e lo Statuto nonché il contratto di servizio, stante il rilevante discostamento tra le previsioni e il consuntivo dell'esercizio 2017, di richiedere al Consiglio di Amministrazione, nel termine di 30 giorni, di redigere un dettagliato rapporto circa le azioni, i provvedimenti, le misure organizzative, gestionali e di controllo, intraprese o che si intendono intraprendere al fine di ricostituire gli elementi di efficienza, efficacia ed economicità propri dell'azione amministrativa e presupposto dello scopo istituzionale sovrastante; nello stesso tempo di predisporre le risultanze della situazione economico finanziaria al 31 marzo 2018, ampiamente ed approfonditamente rappresentata in ogni suo aspetto ivi comprese le tendenze o proiezioni a fine esercizio; dette elaborazioni saranno poste alla valutazione della Giunta e della Commissione consiliare nonché fatte oggetto di comunicazione al Consiglio".*

PUNTO 18 – In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 11, comma 6, lettera J, del D.Lgs 118/2011 di seguito si riporta il quadro riassuntivo delle risultanze crediti/debiti tra l'Ente e gli organismi partecipati, presente all'interno della Relazione della G.C. al rendiconto 2017 ed in quella dell'Organo di revisione:



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio Terre Cabbate	0,00	0,00	0,00	20.794,58	20.794,58	0,00	1)
Intesa spa	0,00	0,00	0,00	136.232,61	206.243,55	-70.010,94	1)
Acquedotto del Fiora s.p.a.	246.283,15		246.283,15	0,00		0,00	3)
Centro di ricerca energia ed ambiente s.c.r.l.	185.730,93		185.730,93	13.979,53		13.979,53	3)
Siena Casa s.p.a.	0,00		0,00	1.977,59		1.977,59	3)
ENTI STRUMENTALI	credito del comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Ato Toscana sud	4.994,00	5.068,84	-74,84	12.050,52	12.550,52	-500,00	1)
Asp Bottai Lekie	13.144,58	13.144,58	0,00	4.979,70	4.979,70	0,00	1)
Azienda Speciale Multiservizi	247.750,57	247.750,57	0,00	496.687,78	496.687,78	0,00	1)
Fondazione Territori sociali altavaldelsa	2.085,08		2.085,08	205.571,83		205.571,83	3)
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							

Da quanto si evince dalla tabella riassuntiva, diversi sono gli organismi partecipati dall'Ente per i quali non si è potuto comparare i dati **per mancata attestazione da parte delle società** nonostante la nostra specifica richiesta inviata tramite pec con protocollo n. 6324 del 22.03.2018.

Nel dettaglio gli Enti per i quali non si è potuto effettuare una comparazione prima dell'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 avvenuta con delibera consiliare n. 45 del 04/05/2018 sono stati:

Acquedotto del Fiora

La situazione contabile che di seguito si riporta, deriva dalle movimentazioni contabili dell'Ente scrivente:

CREDITI DEL COMUNE V / SOCIETA'				
Anno	Risorsa	Acc.to	Descrizione	31/12/2017
2015	1760	171	rimborso costi utenza per depuratore pian dell'Olmio	24.567,89
2017	1090	366	canone di concessione servizio idrico integrato 2017	220.817,56



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

			varie note di credito	897,70
			Totale dei crediti del Comune v / società	246.283,15

La situazione creditoria che il Comune vanta nei confronti della società Acquedotto del Fiora si è chiusa parzialmente nell'esercizio 2018 per le note di credito che sono state rettificate. Il versamento del canone di concessione dovuto per il 2017 è stato più volte sollecitato.

Centro di Ricerca Energia e Ambiente S.C a r l

La situazione contabile che di seguito si riporta, deriva dalle movimentazioni contabili dell'Ente scrivente:

CREDITI DEL COMUNE V / SOCIETA'				
Anno	Risorsa	Acc.to	Descrizione	31/12/2017
2011	3850	453	Contributo da CREA per acquisto attrezzature	185.730,93
DEBITI DEL COMUNE V/ SOCIETA'				
Anno	Capitolo	Imp	Descrizione	31/12/2017
2014	2935	906	quota partecipazione anno 2014	3.491,53
2015	2935	1287	quota partecipazione anno 2015	3.496,00
2016	2935	1030	quota partecipazione anno 2016	3.496,00
2017	2935	1213	quota partecipazione anno 2017	3.496,00
			totali	13.979,53

Nell'aggiornare la situazione creditoria si fa presente che il credito che vanta l'Amministrazione nei confronti del C.R.E.A. continua ad esserci.

Per quanto riguarda invece la situazione debitoria si fa presente che nell'esercizio 2018 gli impegni presi dall'Ente a favore dell'organismo partecipato sono stati tutti portati a termine attraverso l'emissione dei mandati di pagamento a compensazione di parte suddetto credito; di seguito i dettagli:

- impegno 906/2014 capitolo 2935 chiuso nell'esercizio 2018 con il mandato n. 5284;
- impegno 1287/2015 capitolo 2935 chiuso nell'esercizio 2018 con il mandato n. 5282;
- impegno 1030/2016 capitolo 2935 chiuso nell'esercizio 2018 con il mandato n. 5283;
- impegno 1213/2017 capitolo 2935 chiuso nell'esercizio 2018 con il mandato n. 5281

Siena Casa s.p.a

La situazione contabile che di seguito si riporta, deriva dalle movimentazioni contabili dell'Ente scrivente:

DEBITI DEL COMUNE V/ SOCIETA'		
Anno	Descrizione	31/12/2017
2017	FATTURA N. 9/2017 AFFITI DERIVANTI DA MANCATA ASSEGNAZIONE ALLOGGI A CANONE CONCORDATO	1.977,59

La situazione debitoria dell'Ente nei confronti della società Siena Casa s.p.a è stata definita con compensazione nell'esercizio 2018.



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa

La situazione contabile che di seguito si riporta, deriva dalle movimentazioni contabili dell'Ente scrivente:

CREDITI DEL COMUNE V / SOCIETA'				
Anno	capitolo	Acc.t o	Descrizione	31/12/2017
2017	1760	453	FTSA: SOMME DA CORRISPONDERE PER MAGGIORI ONERI DEL PERSONALE SOSTENUTI ANNO 2016	2.085,08
DEBITI DEL COMUNE V/ SOCIETA'				
Ann	Capitolo	Imp	Descrizione	31/12/2017
2017	5088	753	QUOTA CAPITARIA ANNO 2017	186.124,83
2017	4926	1218	PROGETTO INCLUSIONE NIDO DI INFANZIA COMUNALE DET 549/2017	9.447,00
2017	5089	1499	CONTRIBUTI PER PROGETTI DI EMERGENZA ABITATIVA	10.000,00
			totali	205.571,83

Nell'aggiornare la situazione creditoria si fa presente che il credito che vanta l'amministrazione nei confronti della F.T.S.A. continua ad esserci.

Per quanto riguarda invece la situazione debitoria si fa presente che nell'esercizio 2018 gli impegni presi dall'Ente a favore dell'organismo partecipato sono stati tutti portati a termine attraverso l'emissione dei mandati di pagamento; di seguito i dettagli:

- impegno 753/2017 capitolo 5088 chiuso nell'esercizio 2018 con i mandati n. 2057-2058;
- Impegno 1499/2017 capitolo 5089 chiuso nell'esercizio 2018 con il mandato n. 2279;
- Impegno 1218/2017 capitolo 4926 di € 9.447,00 è stato stralciato con il riaccertamento ordinario dei residui nell'esercizio 2019 per insussistenza.

Le poste, invece, per le quali è stata rilevata la mancata conciliazione sono le seguenti:

Intesa spa

La situazione contabile che di seguito si riporta, deriva dalle movimentazioni contabili dell'Ente scrivente:

DEBITI DEL COMUNE V/ SOCIETA'				
Anno	Capitolo	Imp	Descrizione	31/12/2017
2017	9660	736	QUOTA DI COMPARTECIPAZIONE PER ESTENSIONE RETA GAS VIA TEANO VIA F.LL BANDIERA	4.650,42
2017	9660	735	AFF. INTERVENTI PER LO SPOSTAMENTO DELLE TUBAZIONI DEL GAS LAVORI INNESTO	7.200,00
			Fattura n. 1740/37 del 30/08/2017 serv energia piscina comunale 1° sem 2017	124.382,19
			totali	136.232,61

La situazione contabile che di seguito si riporta, deriva dalle movimentazioni contabili della società:



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

CREDITO DELLA SOCIETA' V/ COMUNE come da attestazione inviata il 19/03/2018 ed asseverata dall'Organo di revisione.	
Descrizione	31/12/2017
Fattura n. 1740/37 servizio energia piscina (gennaio – giugno 2017)	101.952,62
Energie – terzo responsabile imp. Colle (anno 2013)	8.662,21
Incasso acconto ft. 1304/64	-6.359,16
Progetto di riqualificazione La Gora	94.082,65
Incasso acconto su fatture emesse	-24.000,00
Realizzazione scale di accesso file super loculi cim. Li	32.805,23
Storno parziale ft 1680/215	-8.400,00
Contr. Metanizz. Loc. Ponelle Gracciano	7.500,00
totali	206.243,55

Emerge una differenza pari ad € 70.010,94 differenza dovuta in parte per la differente considerazione dell'IVA considerata da noi come Ente debitore nel totale della fattura n. 1740/37 e non considerata dalla società creditrice che considera un credito pari ad € 101.952,62 per fatture da emettere.

Le differenze più rilevanti però sono dovute a partite pregresse riferite all'esercizio 2013 seguite e contestate dall'Amministrazione:

- per l'importo di €. 94.082,65 relativo alla fattura di Intesa S.p.A. n. 158000691 del 05.12.2005 relativa al rimborso spese di progettazione della riqualificazione del canale delle gore di Colle di val d'Elsa – La prestazione è stata contestata, come evincesi dalla comunicazione, allegata agli atti, rilasciata in tal proposito dal Responsabile del Servizio Ambiente del Comune di Colle di Val d'Elsa nella nota informativa riferita all'esercizio 2013;
- per l'importo di €. 405,23, minor importo emesso nella nota di credito n. 367 del 8/12/2006 di €. 8.400,00 a chiusura totale della fattura 215 del 30/06/2006 di €. 32.805,23 pagata a saldo a seguito di transazione per €. 24.000,00 per la vendita di scale cimiteriali – importo non dovuto;
- per l'importo di €. 2.303,05 relativo alla differenza tra la fattura n. 130400064 del /12/2013 emessa a saldo del servizio terzo responsabile impianti termici anno 2013 di €. 8.662,21 e l'importo di €. 6.359,16 impegnato.

Tutte le suddette partite sono state definite con la sottoscrizione di un atto ricognitivo e di risoluzione, approvato dall'Amministrazione con deliberazione della Giunta Comunale n. 168 del 12.12.2018 in base al quale, fra l'altro:

- a) le Parti, di comune accordo tra loro, risolvono l'Accordo di programma per la realizzazione di interventi di riqualificazione del sistema delle Gore nel Comune di Colle di Val d'Elsa a saldo, stralcio e tacitazione di ogni reciproca pretesa, per cui INTESA S.p.A. rinuncia a pretendere il pagamento della fattura n. 1580691 del 5/12/2005 di importo € 94.082,65;
- b) il Comune di Colle di Val d'Elsa dichiara di fare espressa rinuncia, ora e per sempre, alla richiesta di danni per l'impianto termico dell'edificio "Il Palazzone" nei confronti di INTESA spa;
- c) INTESA spa rinuncia a pretendere ogni ulteriore pagamento a titolo di corrispettivo per il servizio di terzo responsabile sull'impianto svolto fino al 31.12.2015.

I contributi per la metanizzazione sono stati pagati da questa Amministrazione ad Intesa Spa nel corso del 2019, su residui del 2017 (imp. 735/2017 e 736/2017) con ordinativi di pagamento nn. 2806 e 2807 del 14.06.2019, chiudendo così tutte le poste a debito ed a credito.



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Ato Toscana sud

La situazione contabile che di seguito si riporta, deriva dalle movimentazioni contabili dell'Ente scrivente:

CREDITI DEL COMUNE V / SOCIETA'				
Anno	Capitolo	Acc.to	Descrizione	31/12/2017
2016	798	374	CONTRIBUTO FINALIZZATO AL SISTEMA INTEGRATO DELLA GESTIONE DEI RIFIUTI DET 570/2016	4.994,00
DEBITI DEL COMUNE V/ SOCIETA'				
Anno	Capitolo	Imp	Descrizione	31/12/2017
2017	4736	820	QUOTA PARTECIPAZIONE ANNO 2017	12.050,52

L'organismo partecipato ha presentato in data 09/03/2018 la propria attestazione rilevando un credito nei confronti del Comune pari ad € 12.550,52 differente per € 500,00 rispetto alla nostra attestazione e un debito nei confronti dell'amministrazione comunale pari ad € 5.068,84 differente rispetto a quanto da noi dichiarato per € 74,84.

Le differenze riscontrate sono state risolte:

- per quanto riguarda l'accertamento n. 374/2016 del capitolo 798 differente rispetto a quanto attestato dall'ATO di € 74,84 è stato variato nell'esercizio 2019 ed incassato con ordinativo n. 5604 del 30/09/2019;
- per quanto riguarda la differenza debitoria di € 500,00 è stata risolta nel 2019 con apposita determinazione ed è stato emesso il mandato di pagamento n. 4371 del 17/09/2019;
- per quanto riguarda l'impegno 820/2017 capitolo 4736 si è chiuso nell'esercizio 2018 con l'emissione dell'ordinativo di pagamento n. 2178 del 29/05/2018.

RENDICONTO 2018

PUNTO 1 - L'avanzo derivante da risorse non vincolate o destinate di parte corrente indicato nella colonna "quota accantonata" indicate nell'importo di euro 1.322.514,43 risulta così composto:

- quanto a euro 1.191.851,91 per quota annua di incremento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- quanto a euro 1.952,21 per quota annua di incremento del fondo trattamento fine mandato del sindaco;
- quanto a euro 3.670,00 per quota annua di accantonamento al fondo perdite società partecipate;
- quanto a euro 118.146,00 per quota annua di accantonamento al fondo rischi perdite TIA (TIA gestita totalmente dal gestore dei rifiuti)
- quanto a euro 6.894,31 per quota annua di accantonamento al fondo destinazione quota del 10% delle alienazioni accertate per estinzione anticipata prestiti.

Quest'ultima voce è stata indicata nel saldo di competenza di parte corrente perché così è previsto dal prospetto degli equilibri di bilancio che al punto I) indica le "entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili – di cui per estinzione anticipata di



prestiti" quali entrate per l'equilibrio della parte corrente del bilancio. Questo accantonamento è stato previsto in sede di redazione del rendiconto 2017 nella destinazione del risultato di amministrazione.

Nel prospetto l'avanzo della gestione parte investimenti, pari a €. 59.576,86 è stato alimentato dalle economie dell'avanzo di amministrazione parte disponibile (libero) applicato al bilancio di previsione 2018 per il finanziamento di spese di investimento, così costituite:

- cap. 8607 "realizzazione nuova scuola materna"	€. 0,40;
- cap. 8610 "lavori di adeguamento scuole materne"	€. 32,22;
- cap. 8648 "lavori di adeguamento scuole elementari"	€. 0,05;
- cap. 9021 "lavori al museo archeologico"	€. 10.341,76;
- cap. 9053 "manutenzioni straordinarie Casa della musica"	€. 17.884,43;
- cap. 9160 "spese per progettazioni opere pubbliche per PTLL.PP."	€. 31.318,00.

PUNTO 2 – Nella parte corrente è stato eliminato il residuo attivo 356/2016 di €. 3.461,97 sul cap. 440 titolo 2° relativo al un contributo del MIUR concesso per indagini diagnostiche nelle scuole perché il Ministero, in sede di rendicontazione, ha ridotto il contributo concesso per recupero del ribasso d'asta nonostante la spesa (finanziata anche con fondi propri di bilancio) complessivamente sostenuta sia stata superiore allo stesso perché era prevista una compartecipazione dell'Ente.

Nella parte investimenti, invece, l'importo di €. 88.811,13 è stato determinato dalle seguenti insussistenze:

- residuo n. 381/2008 di €. 88.206,00 sul cap. 3176 per un contributo in conto capitale della R.T. per realizzazione parco loc. S. Agostino e pertinenze polo universitario";
- residuo n. 246/2016 di €. 565,44 sul cap. 3178 per un contributo in conto capitale della R.T. per "ristrutturazione cartiera La Buca";
- residuo n. 472/2015 di €. 39,69 sul cap. 3182 per un contributo in conto capitale della R.T. per "realizzazione circolo delle Grazie".

La prima insussistenza è stata causata dalla revoca da parte della R.T. del suddetto contributo per il mancato rispetto dei tempi di realizzazione dell'opera e della sua rendicontazione. Tale contributo era stato impegnato ed utilizzato, in massima parte, dall'Ente e la sua revoca ha determinato un minor risultato di amministrazione del 2017.

La seconda e la terza insussistenze sono state causate dal minor riconoscimento delle spese sostenute da questa Amministrazione in sede di rendicontazione finale da parte della R.T.. Anche in questo caso il loro mancato riconoscimento ha determinato un minor risultato di amministrazione del 2017.

Il prospetto del questionario consuntivo 2018 della sezione I punto 3 è errato. Nella colonna insussistenze di residui passivi la somma di €. 151.495,18 doveva essere indicata nella prima riga "Gestione corrente non vincolata" mentre l'importo esatto della terza riga "Gestione in conto capitale vincolata" è di €. 30.216,10 e non di €. 30.216,00.

Si è provveduto alla correzione del quadro.

Con l'operazione di riaccertamento ordinario sono state operate le seguenti cancellazioni in via definitiva di residui attivi mantenuti con il riaccertamento straordinario:

- cap. 1180 acc.to 35//2013 "canoni acqua non potabile loc. Abbadia" di €. 280,18;
- cap. 1180 acc.to 373/2014 "rimborso spese di notifica 2013" di €. 288,15;



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

- cap. 1330 acc.to 87/2012 “canone appartamento loc. Collalto” di €. 337,00;
- cap. 3176 acc.to 381/2008 “contributo R.T. parco S. Agostino” di €. 88.206,00 sopra illustrato.

Sempre con l'operazione di riaccertamento ordinario sono state operate le seguenti cancellazioni in via definitiva di residui passivi mantenuti con il riaccertamento straordinario:

- cap. 559 imp. 647/2012 “spese per franchigie assicurative” di €. 9.090,24 per chiusura sinistri;
- cap. 559 imp. 762/2012 “spese per franchigie assicurative” di €. 12.500,00 per chiusura sinistri;
- cap. 580 imp. 140/2014 “maggiore spesa registrazione contratto” di €. 1.100,00.

Dall'esercizio 2017 al 2018 sono stati reimputati impegni del titolo II° della spesa, relativi al riaccertamento straordinario 2015, per euro 66.412,51. Nessuna reimputazione dal 2018 al 2019.

PUNTO 3 - Le entrate di parte capitale destinate al finanziamento di spese correnti, pari a €. 6.894,31, si riferiscono nel 2018 al 10% dei proventi delle alienazioni accertati e destinati all'estinzione anticipata prestiti ai sensi della L. 125/2015.

Questa voce è stata indicata nel saldo di competenza di parte corrente perché così è previsto dal prospetto degli equilibri di bilancio che al punto I) indica le “entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili – di cui per estinzione anticipata di prestiti”.

L'importo di €. 6.894,31 quale accantonamento del 2018 è stato previsto in sede di redazione del rendiconto 2018, ed è confluito nel risultato di amministrazione nei fondi accantonati.

Non sono state impiegate entrate di parte capitale quali i proventi da alienazioni per il rimborso ordinario dei mutui in ammortamento.

PUNTO 4 - Il fondo contenzioso è stato ridotto perché la causa con PubliSer Spa nel corso 2018 è cessata senza alcun onere a carico dell'Ente in quanto con la sottoscrizione dell'atto transattivo le parti rinunciavano alla lite senza alcun addebito al Comune.

L'importo accantonato nel 2018 si riferisce, invece, a cause intraprese da privati per gli eventi alluvionali del 12.10.2010.

Le citazioni in giudizio erano state quattro.

La prima presso il giudice di pace di Poggibonsi n. 1659/2011 si è conclusa nell'udienza del 08.06.2015 con la rinuncia alla richiesta da parte della controparte a condizione di compensare le spese di giudizio.

Fino alle sentenze di primo grado si riteneva che la richiesta di risarcimento danni fosse coperta dalla polizza di responsabilità civile stipulata dall'Ente con le Assicurazioni Generali – Ina Assitalia.

Infatti, il Giudice di Pace di Poggibonsi con sentenza n. 6/2016 disponeva il risarcimento del danno e condannava Ina-Assitalia a tenere indenne il Comune per tutto quanto quest'ultimo era tenuto a versare a seguito della presente pronuncia.

Le sentenze del Tribunale di Siena n. 296/2016 e n. 289/2016 hanno, invece, accolto le domande di risarcimento e posto a carico del Comune le spese processuali.

In data 7.11.2016 è stato sottoscritto l'accordo tra Comune di Colle di Val d'Elsa e le Assicurazioni Generali Ina-Assitalia che ponevano a carico di quest'ultima il pagamento a favore di una parte in adesione al disposto di cui alla sentenza del GdP n. 6/2016.



Con deliberazione della G.C. n. 73 del 22.07.2016 è stato proposto appello avverso le sentenze del Tribunale di Siena n. 296/2016 e n. 289/2016 perché, secondo il legale dell'ente, c'erano più che fondati elementi per l'assoluzione completa del Comune.

Le cause di appello presso la Corte di Appello di Firenze sono divenute la n. 1975/2016 e la n. 1976/2016 ed hanno sospeso e revocato le provvisorie esecutività delle sentenze di primo grado.

A seguito della durata delle due cause presso la Corte di Appello di Firenze e del fatto che nel dibattimento era stato appurato che qualche responsabilità era attribuibile ad una ditta che stava eseguendo un intervento di ristrutturazione di un ex complesso industriale per adibirlo a civili abitazioni (intervento privato) e che la stessa era stata posta in procedura concorsuale, in sede di approvazione del rendiconto 2018, si era provveduto ad effettuare un accantonamento prudenziale e per l'importo totale al fondo contenzioso per le copertura di queste cause.

Con sentenza n. 2183/2019, pubblicata il 20.09.2019 è stato respinto l'appello e posto a carico del Comune la refusione delle spese di giudizio ex art. 2051 Cod. Civ. su lavori di privati e nonostante il Comune, durante l'esecuzione degli stessi, abbia emesso ordinanza nei confronti della ditta che stava eseguendo i lavori di ristrutturazione del complesso edilizio (intervento privato).

Tenuto conto della sentenza n. 283/2019 il Comune ha proposto all'altra parte una definizione transattiva della controversia allo scopo di evitare il pregiudizio derivante dall'esito delle prima causa andata a sentenza. La controparte ha aderito, consentendo transattivamente, una riduzione del *quantum debeatur* e l'atto transattivo è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale.

Nel 2019 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 91/2019 l'importo di €. 26.450,00 accantonato al Fondo contenziosi è stato applicato al bilancio di previsione 2019/2021, esercizio 2019, e con mandato 5814 del 25.11.2019 è stato pagato quanto dovuto, pari ad euro 24.889,23, alla controparte.

Il Comune non aveva altre cause pendenti al termine del 2018.

PUNTO 5 – Nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2018 la voce “altri accantonamenti” di euro 139.608,31 è costituita:

- per euro 8.947,63 dal fondo trattamento fine mandato sindaco;
- per euro 118.146,00 dal fondo rischi per perdite su crediti TIA (gestiti dal gestore del servizio rifiuti);
- per euro 12.514,68 dal fondo per destinare il 10% delle entrate per alienazioni accertate all'estinzione anticipata dei prestiti, ai sensi della L. 125/2015; (visto l'esigua entità dell'importo si è proceduto al suo accantonamento perché non era possibile procedere all'estinzione anticipata di prestiti).

PUNTO 6 – Si forniscono risposte per ogni singola lettera indicata nella richiesta

LETTERA A - Non ci sono state reimputazioni di residui attivi e passivi definite a seguito delle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui effettuate il 1 gennaio 2015 ed indicate nel prospetto 5/1 approvato in sede di riaccertamento straordinario. Il prospetto 5/1 si ferma all'annualità 2017.

Per quanto concerne i residui attivi non ci sono state imputazioni all'esercizio 2018 di residui originariamente imputati alle annualità 2015, 2016 e 2017.

Per quanto riguarda i residui passivi con il riaccertamento ordinario 2018 sono state effettuate cancellazioni di residui passivi per euro 12.000,00 in via definitiva, del titolo II° della spesa e nessuna reimputazione al 2019.



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Si riportano compilate le tabelle richieste:

Parte capitale:

FPV AL 31/12/2018	Importo al 1/1/2015 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 1/1/2018 (Col. B)	di cui ancora da imputare all'esercizio 2018 (Col. C)	Effettivamente imputati al 2018 (col. D)
Impegni stralciati in sede di riaccertamento straordinario per la successiva reimputazione	2.273.518,26	66.412,51	66.412,51	54.412,51
<i>Finanziati con la reimputazione di entrate avvenute per complessivi</i>	981.536,62	0,00	0,00	0,00
<i>Finanziati con il F.P.V.</i>	1.291.981,64	66.412,51	66.412,51	54.412,51

Si fornisce il dettaglio richiesto.

Evoluzione della reimputazione delle poste attive e passive stralciate dal bilancio in occasione del riaccertamento straordinario				
	Economie registrate nel 2017 relative ad impegni da imputare al 2018	Economie registrate nel 2017 e relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2018	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2019 e successivi	Variazioni esigibilità con anticipazione al 2018 di imputazioni originariamente previste sul 2019 e successivi
Impegni stralciati in sede di riaccertamento straordinario (col. B)	12.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui finanziati con IL FPV</i>	12.000,00	0,00	0,00	0,00
Accertamenti stralciati in sede di riaccertamento straordinario (col. B)	0,00	0,00	0,00	0,00

Nell'esercizio 2018 è stata registrata un'economia sull'impegno n. 736/2018 proveniente da reimputazioni di euro 12.000,00.

LETTERA B - L'Ente nell'esercizio 2018 ha effettuato la reimputazione degli impegni assunti nel 2015 nei termini previsti in sede dei rendiconti 2015, 2016 e 2017, con deliberazione della Giunta comunale n. 48 del 27.03.2018 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2017".



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Parte corrente

Ricostruzione dell'evoluzione del FP al 31.12.2018	Importo al 31.12.2015 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 01.01.2018 (Col. B)	di cui da imputare all'esercizio 2018 (Col. C)	Effettivamente imputati al 2018 (Col. D)
Impegni assunti nel 2015 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2015	120.867,20	2.100,00	2.100,00	2.100,00

Parte capitale

Ricostruzione dell'evoluzione del FP al 31.12.2018	Importo al 31.12.2015 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 01.01.2018 (Col. B)	di cui da imputare all'esercizio 2018 (Col. C)	Effettivamente imputati al 2018 (Col. D)
Impegni assunti nel 2015 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2015	1.705.602,32	486.464,87	486.464,87	454.155,96

Se è stato interpretato correttamente il prospetto si rileva una discordanza nella colonna A in quanto dalla nostra ricostruzione del FPV al 31.12.2015 l'importo dovrebbe essere 1.706.951,64 con una differenza di euro 1.349,32.

Si fornisce il dettaglio richiesto compilando le seguenti tabelle, una per la parte corrente e l'altra per la parte capitale.

Parte corrente

Evoluzione della reimputazione degli impegni assunti nel 2015				
	Economie registrate nel 2018 relative ad impegni da imputare al 2018	Economie registrate nel 2018 e relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2018	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2019 e successivi	Variazioni esigibilità con anticipazione al 2017 di imputazioni originariamente previste sul 2018 e successivi
Impegni assunti nel 2015 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2015 (col. B)	0,00	0,00	0,00	0,00



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Parte capitale

Evoluzione della reimputazione degli impegni assunti nel 2015				
	Economie registrate nel 2018 relative ad impegni da imputare al 2018	Economie registrate nel 2018 e relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2018	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2019 e successivi	Variazioni esigibilità con anticipazione al 2018 di imputazioni originariamente previste sul 2018 e successivi
Impegni assunti nel 2015 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2015 (col. B)	0,06	5.561,95	26.746,90	0,00

LETTERA C. L'Ente nell'esercizio 2018 ha effettuato la reimputazione degli impegni assunti nel 2016 nei termini previsti in sede dei rendiconti 2016 e 2017, con deliberazione della Giunta comunale n. 48 del 27.03.2018 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2017".

Si riportano le tabelle richieste, compilate per la parte corrente e per la parte capitale.

Parte corrente

Ricostruzione dell'evoluzione del FP al 31.12.2018	Importo al 31.12.2016 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 01.01.2018 (Col. B)	di cui da imputare all'esercizio 2018 (Col. C)	Effettivamente imputati al 2018 (Col. D)
Impegni assunti nel 2016 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2016	254.284,82	161.344,46	161.344,46	98.353,51

Si rileva una discordanza nella colonna A in quanto dalla nostra ricostruzione del FPV al 31.12.2015 l'importo dovrebbe essere 253.652,30 con una differenza di euro - 632,52.-

Parte capitale

Ricostruzione dell'evoluzione del FP al 31.12.2018	Importo al 31.12.2016 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 01.01.2018 (Col. B)	di cui da imputare all'esercizio 2018 (Col. C)	Effettivamente imputati al 2018 (Col. D)
Impegni assunti nel 2016 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2016	1.578.240,08	58.102,64	58.102,64	38.634,79



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Si rileva una discordanza nella colonna A in quanto dalla nostra ricostruzione del FPV al 31.12.2016 l'importo dovrebbe essere 892.705,00 con una differenza di euro 685.535,88.

Si fornisce il dettaglio richiesto compilando le due seguenti tabelle.

Parte corrente

Evoluzione della reimputazione degli impegni assunti nel 2016				
	Economie registrate nel 2018 relative ad impegni da imputare al 2018	Economie registrate nel 2018 e relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2018	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2019 e successivi	Variazioni esigibilità con anticipazione al 2018 di imputazioni originariamente previste sul 2019 e successivi
Impegni assunti nel 2016 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2016 (col. B)	38.697,67	0,00	24.293,28	0,00

Parte capitale

Evoluzione della reimputazione degli impegni assunti nel 2016				
	Economie registrate nel 2018 relative ad impegni da imputare al 2018	Economie registrate nel 2018 e relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2018	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2019 e successivi	Variazioni esigibilità con anticipazione al 2018 di imputazioni originariamente previste sul 2019 e successivi
Impegni assunti nel 2016 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2016 (col. B)	441,05	2.399,38	16.627,42	0,00

LETTERA D. L'Ente nell'esercizio 2018 ha effettuato la reimputazione degli impegni assunti nel 2017 nei termini previsti in sede del rendiconto 2017, con deliberazione della Giunta comunale n. 48 del 27.03.2018 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2017".

Si riportano le tabelle richieste, compilate per la parte corrente e per la parte capitale.



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Parte corrente

Ricostruzione dell'evoluzione del FP al 31.12.2018	Importo al 31.12.2017 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 01.01.2018 (Col. B)	di cui da imputare all'esercizio 2017 (Col. C)	Effettivamente imputati al 2017 (Col. D)
Impegni assunti nel 2017 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2017	224.475,07	224.475,07	224.475,07	41.294,79

Se è stato interpretato correttamente il prospetto si rileva una discordanza nella colonna A in quanto dalla nostra ricostruzione del FPV al 31.12.2015 l'importo dovrebbe essere 253.652,30 con una differenza di euro - 632,52.-

Parte capitale

Ricostruzione dell'evoluzione del FP al 31.12.2018	Importo al 31.12.2016 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 01.01.2018 (Col. B)	di cui da imputare all'esercizio 2018 (Col. C)	Effettivamente imputati al 2018 (Col. D)
Impegni assunti nel 2017 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2017	2.601.620,02	2.601.620,02	2.601.620,02	1.181.990,90

Se è stato interpretato correttamente il prospetto si rileva una discordanza nella colonna A in quanto dalla nostra ricostruzione del FPV al 31.12.2016 l'importo dovrebbe essere 892.705,00 con una differenza di euro 685.535,88.

Si fornisce il dettaglio richiesto compilando le due seguenti tabelle.

Parte corrente

Evoluzione della reimputazione degli impegni assunti nel 2017				
	Economie registrate nel 2018 relative ad impegni da imputare al 2018	Economie registrate nel 2018 e relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2018	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2019 e successivi	Variazioni esigibilità con anticipazione al 20187 di imputazioni originariamente previste sul 2019 e successivi
Impegni assunti nel 2017 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2017 (col. B)	3.481,94	9.199,02	170.499,32	0,00



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Parte capitale

Evoluzione della reimputazione degli impegni assunti nel 2017				
	Economie registrate nel 2018 relative ad impegni da imputare al 2018	Economie registrate nel 2018 e relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2018	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2019 e successivi	Variazioni esigibilità con anticipazione al 2018 di imputazioni originariamente previste sul 2019 e successivi
Impegni assunti nel 2017 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2017 (col. B)	3.671,42	19.539,15	1.396.418,55	0,00

PUNTO 7 – I prospetti 1.1 e 1.2 della Sezione I.II “Gestione finanziaria – FPV” sono errati. I dati sono stati ricavati extra contabilmente in quanto non forniti direttamente dalla procedura. Per avere tutti i dati necessari (iter impegno per impegno nei vari anni) siamo stati costretti a richiedere un servizio alla società software che ci fornisce i programmi della contabilità. I dati indicati nei suddetti prospetti differivano dalla stampa della composizione del F.P.V. allegato al rendiconto perché erano state considerate diversamente le reiscrizioni contestuali di entrate e spese (contributi a rendicontazione).

I dati corretti da indicare nel questionario sono euro 2.114.993,06 le spese impegnate nel 2018 con imputazione all'esercizio 2019 di cui euro 240.688,18 in parte corrente ed euro 1.874.304,88 in parte capitale.

Si è provveduto alla correzione dei dati nel questionario.

PUNTO 8 - La spiegazione è analoga al punto 7 del rendiconto 2017. Avvalendosi della facoltà prevista dai principi contabili l'ente ha effettuato un accantonamento al F.C.D.E. in misura superiore a quanto richiesto, determinando lo stesso con il metodo ordinario previsto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 ed all'esempio 5.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2018 è stato calcolato col metodo ordinario ed è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2014/2018 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato è di euro 6.710.958,31.

A tale importo l'Amministrazione ha deciso, applicando criteri prudenziali, di sommare la quota dalla competenza di €. 1.566.217,00.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato non applicando il criterio della gradualità introdotto dal comma 509 dell'art. 1 della L. 190/2014 e previsto dai principi contabili con il D.M. 20 maggio 2015 che ha modificato il punto 3.3. dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011.

Il fondo è da ritenersi pienamente congruo in quanto al 31.12.2018 ammonta a complessivi €. 8.277.175,31, pari all'83,05% dell'importo dei residui attivi dei crediti di dubbia esigibilità, determinati



in €. 9.966.631,08, provenienti dalla gestione dei residui e dalla competenza 2018.

Se il rapporto viene effettuato con tutti i residui del titolo 1° e del titolo 3°, senza distinzione fra crediti di dubbia esigibilità e non, la percentuale è del 67,96%.

La scelta di effettuare in sede di rendiconto un accantonamento in misura superiore a quello risultante dal calcolo con il metodo ordinario, avvalendosi così della facoltà ammessa dal principio contabile di maggiori accantonamenti ed adottando criteri prudenziali, è giustificata anche dal fatto che si è preferito destinare parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2018 nei fondi accantonati, al F.C.D.E. appunto, invece che nell'avanzo libero il quale sarebbe poi riconfluito in avanzo libero negli anni successivi per impossibilità del suo utilizzo a causa del rispetto dei vincoli di finanza pubblica c.d. "pareggio di bilancio".

Si è trattato di una scelta prudenziale, che riteniamo di buona amministrazione, e non è stata fatta perché siano emerse specifiche problematiche che avrebbero richiesto maggiori tutele nel fondo crediti definito al termine dell'esercizio.

I dati riferiti ai residui attivi al 31.12.2018 riportati nel prospetto per la determinazione del F.C.D.E. sono comprensivi di tutti i residui: quelli sorti dalla competenza 2018 sommati a quelli relativi alle annualità precedenti.

PUNTO 9 – Per quanto concerne i proventi da permessi a costruire si comunica quanto segue:

- a) l'ammontare degli accertamenti in conto competenza nell'esercizio 2018 è €. 1.202.822,86;
- b) non è stato effettuato nessun accantonamento al F.C.D.E. in quanto tutte le rateizzazioni previste sono garantite da apposite fidejussioni e per tale tipologia di crediti il principio contabile di cui allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011, punto 3.3., stabilisce che non è oggetto di svalutazione;
- c) l'ammontare delle riscossioni in conto competenza nell'esercizio 2018 è €. 1.202.822,86;
- d) tutti i proventi dei permessi a costruire sono stati destinati al finanziamento delle spese in c/capitale;
- e) per questo motivo la percentuale dei proventi destinati nel 2018 al finanziamento delle spese correnti per la manutenzione ordinaria è zero.

PUNTO 10 – Si forniscono risposte per ogni singolo punto:

- a) Nel 2018 i proventi per violazioni di norme in materia di circolazione stradale ammontano a complessivi euro 443.667,32 e sono tutti attribuiti all'art. 208 del codice della strada.
- b) L'ammontare dell'accantonamento al F.C.D.E. con riferimento alla sola competenza del 2018 per l'unica tipologia di entrata presente ammonta a €. 211.750,00.
- c) L'ammontare complessivo delle riscossioni in conto competenza 2018 sono state €. 192.179,92.
- d) Con deliberazione della Giunta comunale n. 11 del 30/01/2018 è stata approvata la destinazione dei proventi delle sanzioni pecuniarie per violazioni al codice della strada per l'esercizio 2018;
- e) L'ammontare delle risorse vincolate per le finalità dell'art. 208 del codice della strada è stato nel bilancio di previsione 2018 di €. 146.625,00 e tutte sono state destinate al finanziamento di spese correnti: per 1/4 al potenziamento della segnaletica stradale, per 1/4 al potenziamento dell'attività di controllo e per 1/2 al miglioramento della sicurezza stradale ed interventi a tutela dei più deboli. Tale importo è superiore al 50% degli accertamenti assunti ai sensi dell'art. 208 del C.d.s..



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

- f) Non ci sono risorse accertate per violazioni di cui all'art. 142 del codice della strada.
- g) La relazione ex art. 208, c. 1-4 e art. 142, c. 12 quater, sui proventi derivanti da sanzioni al codice della strada è stata inviata al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ed al Ministero dell'Interno in data 31.05.2019 a mezzo PEC, prot. n. 11917, e, come richiesto, si allega in copia;
- h) La verifica finale della destinazione dei proventi da sanzioni al c.d.s. è stata effettuata anche in sede di redazione del rendiconto anche in via extra contabile attraverso il seguente prospetto:

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018
RIPARTIZIONE DESTINAZIONE AVANZO
VERIFICA DESTINAZIONE PROVENTI DA SANZIONI AL C.D.S.

ENTRATA			115.958,66
CAP.	OGGETTO	IMPORTO	
910	PROVENTI SANZIONI AL C.D.S. FAMIGLIE	443.524,62	
911	PROVENTI SANZIONI AL C.D.S. IMPRESE	142,70	
	a detrarre F.C.D.D.E. finale	211.750,00	
	Sub-totale	231.917,32	
	parte vincolata 50% di €. 231.917,32		
TOTALE PROVENTI SANZIONI AL C.D.S. VINCOLATI		115.958,66	
SPESA			
CAP.	OGGETTO	IMPORTO	
3910	POTENZIAMENTO SEGNALETICA ORIZZ.	24.804,00	
3927	ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE	6.470,96	
3947	SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE	5.999,12	
1915/1	POTENZIAMENTO ATTIVITA' CONTROLLO	33.325,00	
1930	COMPENSI STRAORDINARI VV.UU.	3.599,00	
3922	MANUTENZIONE STRADE INTERNE	7.000,00	
3923	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE	1.975,30	
3924	MANUTENZIONE STRADE ESTERNE	7.190,83	
3942	MANUTENZIONE STRADE INTERNE	5.046,12	
3943	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE	600,00	
3950	SPESE IMPIANTO DI RISALITA	27.511.42	
3960	MANUTENZIONE STRADE CONSORTILI	26.900,00	
4012	MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZ.	6.762,52	
TOTALE		157.184,25	157.184,25
NON C'E' DESTINAZIONE IN AVANZO VINCOLATO			- 41.225,59



PUNTO 11 – Nel 2018 i proventi derivanti dalla gestione di parcheggi e di aree di sosta a pagamento sono stati accertati, al titolo III° cap. 915 “Proventi gestione parcheggi a pagamento”, per la somma complessiva di euro 158.466,07.

Sono stati completamente utilizzati per le finalità indicate all’art. 7, comma 7, del codice della strada, D.Lgs 285/1992 e s.m.i. destinandoli al finanziamento di spesa corrente relativa al trasporto pubblico locale. Infatti, nel 2017 al titolo I°, missione 10 programma 2, cap. 4071 “Trasferimenti alla Provincia per il trasporto pubblico locale” è stata impegnata la somma complessiva di euro 298.479,72. La differenza è stata finanziata con risorse generali dell’Ente di parte corrente.

PUNTO 12 – Si conferma che nel 2018 l’ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati ammonta a €. 78.666,30, come già segnalato a codesta Sezione di controllo. Al termine dell’esercizio 2018 non esistevano altri debiti fuori bilancio riconosciuti e da finanziare né debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

PUNTO 13 – Nel 2018 non ci sono stati nei confronti di questa Amministrazione provvedimenti di esecuzione forzata.

PUNTO 14 – E’ stato rispettato quanto disposto dagli articoli 180 e 195 del D.Lgs 267/2000 e del principio contabile in ordine alle modalità di contabilizzazione e di utilizzo degli incassi vincolati. Si attesta che le entrate aventi vincoli di destinazione derivante da leggi, da trasferimenti e da prestiti effettivamente riscosse nell’esercizio 2018 sono state correttamente contabilizzate e sono state considerate ai fini delle determinazione del fondo di cassa vincolato.

Le entrate prese in esame per la movimentazione della cassa vincolata sono state le seguenti:

- fondi dalla Regione per funzioni delegate;
- fondi comunitari ed internazionali, anche indirettamente;
- altri contributi correnti concessi per specifiche finalità;
- contributi in conto capitale dalla Regione;
- contributi in conto capitale dalla Provincia;
- contributi in conto capitale da altri enti del settore pubblico;
- altri contributi in conto capitale di natura straordinaria;
- alienazione di alloggi di edilizia residenziale pubblica;
- entrate da escavazione di cave per recupero ambientale;
- sanzioni amministrative sulla pubblicità;
- imposta pubblicitaria sugli ascensori (non presente);
- canoni depurazione acque (non presente);
- imposta di soggiorno;
- imposta di scopo (non presente);
- da addizionale provinciale sulla T.A.R.I.;
- quota vincolata (50%) delle sanzioni amministrative al codice della strada;
- proventi derivanti da cambi di destinazione d’uso vincolati alla realizzazione di parcheggi;
- mutui.



PUNTO 15 – L'Ente ha adottato preventivamente le deliberazioni della Giunta comunale n. 2 del 30.01.2018 per l'attivazione dell'anticipazione ordinaria di tesoreria per l'esercizio 2018 e provvedimenti relativi, ai sensi dell'art. 222 del Tuel e n. 3 del 30.01.2018 per l'utilizzo in termini di cassa di entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti, ai sensi dell'art. 195 del Tuel.

Nell'anno 2018 questa Amministrazione non ha mai utilizzato l'anticipazione di tesoreria e neppure in termini di cassa le entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti.

PUNTO 16 – Spesa di personale

In riferimento alla spesa di personale è stato verificato il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa in oggetto disposto dall'art. 1, commi 557 e 557 quater della L. 296/2006.

Tenendo conto del principio della competenza finanziaria potenziata, introdotto dal D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii, al fine di evitare problemi di discontinuità e di neutralizzare eventuali distorsioni delle serie storiche a seguito dell'ingresso del nuovo sistema contabile, nel computo della spesa di personale per l'anno 2018 sono state incluse tutte le spese di competenza relative all'anno 2018, incluse quindi anche quelle reimputate all'esercizio successivo, mentre non sono state considerate le spese derivanti da reiscrizioni relative all'esercizio 2017, in quanto già considerate nelle spese di personale relative a tale anno, come dimostrato dal seguente prospetto:

Limite art. 1 comma 557 L. 296/2007		
	Media 2011-2013	Rendiconto 2018
Spesa intervento 1	4.082.372,24	3.573.750,98
Spesa intervento 3	33.929,94	8.490,98
Irap	204.483,00	176.469,50
Altre spese incluse: straordinario elettorale		
Reiscrizioni a FPV		214.916,82
Totale spese personale	4.320.785,19	3.973.628,28
Spese escluse	738.814,05	879.875,65
Spese soggette al limite (ex art. 1 comma 557 L. 296/2006)	3.581.971,14	3.093.752,63
Differenza spese limite (se negativo rispettato)		- 488.218,51

L'Ente ha poi verificato il rispetto del limite con i criteri statuiti dalla deliberazione della Sezione Regionale di Controllo per il Molise n. 218/2015, come dimostrato dal seguente prospetto:

Limite art. 1 comma 557 L. 296/2007		
	Media 2011-2013	Rendiconto 2018
Spesa intervento 1	4.082.372,24	3.750.774,81
Spesa intervento 3	33.929,94	10.642,82
Irap	204.483,00	180.999,39
Altre spese incluse: straordinario elettorale		
Reiscrizioni a FPV		
Totale spese personale	4.320.785,19	3.942.417,02
Spese escluse	738.814,05	882.027,49



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Spese soggette al limite (ex art. 1 comma 557 L. 296/2006)	3.581.971,14	3.060.389,53
Differenza spese limite (se negativo rispettato)		- 521.581,61

La scelta del primo metodo è stata effettuata applicando criteri prudenziali, infatti con il primo metodo la spesa di personale risulta superiore a quella calcolata secondo le indicazioni della Corte dei Conti sopra richiamate.

Si attesta che la valutazione e la quantificazione delle componenti incluse ed escluse relative alla spesa di personale è stata effettuata secondo le indicazioni e gli orientamenti espressi dalla Sezione delle Autonomie (anche con deliberazione n. 13 del 31.03.2015) e nelle precedenti linee guida per la compilazione delle relazioni degli organi di revisione.

PUNTO 17 – Il prospetto 2 della Sezione relativo all'evoluzione dell'indebitamento è errato nell'importo del debito residuo 01.01.2018 mentre è corretto il totale residuo debito al 31.12.2018, verificato anche con il debito residuo risultante dai documenti dei due istituti mutuanti: Cassa Depositi e Prestiti Spa e Banca Monte dei Paschi Spa.

Si è provveduto alla correzione del prospetto del questionario.

La differenza fra il valore dei prestiti rimborsati nell'anno risultante dal conto del bilancio, cap. 9820 e 9840, non corrisponde per euro 0,65 con quanto indicato nel prospetto sopra richiamato perché questa somma è stata imputata in più nelle quote capitale, titolo IV° della spesa, mentre doveva essere attribuita alle quote interessi, titolo I° della spesa.

PUNTO 18 – Come richiesto si invia il prospetto dell'anno 2018 relativo al monitoraggio del saldo di finanza pubblica.

PUNTO 19 – Per quanto riguarda il ripiano della perdita di esercizio 2017 dell'Azienda Speciale Multiservizi si forniscono le seguenti informazioni.

- Le motivazioni della scelta operata di procedere al ripiano parziale della perdita di esercizio 2017 sono riportate nella deliberazione del Consiglio Comunale n. 178 del 31.12.2018, già in Vs. possesso, *"al fine di salvaguardare la continuità della prestazione dei servizi di pubblico interesse"* quali: il servizio di refezione scolastica, la gestione delle attività teatrali, di quelle cinematografiche e del mattatoio comunale. La scelta ha risposto ad uno specifico interesse in relazione agli scopi istituzionali dell'Ente.
- Tale operazione non è stata effettuata ai sensi dell'art. 2447 e 2487-ter del codice civile.
- Tale scelta si è fondata sulla possibilità di assicurare una continuità aziendale. Nella relazione del Collegio Sindacale dell'Azienda al bilancio chiuso al 31.12.2017 non c'è accenno alla mancanza di continuità aziendale. Anche gli atti di programmazione approvati dall'Azienda per il 2018 prevedono una gestione in pareggio.
- Il budget economico annuale del 2018 e quello pluriennale del 2018-2020, approvati dal Consiglio Comunale con atto n. 20 del 26.02.2018 e costituiti dal programma annuale e pluriennale, dal conto economico di previsione 2018, dal conto economico pluriennale 2018/2020 e dal programma degli



investimenti 2018, attestavano la sussistenza dell'equilibrio economico e prevedevano una gestione in pareggio.

Già nella deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 04.05.2018 di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2017 dell'Azienda Speciale Multiservizi veniva indicato che l'entità della perdita non immediatamente ripianata di €. 26.123,00 non costituiva un rischio per gli equilibri del Comune vista anche la presenza di un fondo rischi per perdite partecipate di importo superiore (con accantonamento effettuato applicando criterio prudenziali non l'anno successivo come stabilito dalla normativa ma nello stesso esercizio in cui l'Ente ne è venuto a conoscenza) e che nel caso in cui l'Ente avesse deciso di effettuare l'operazione di ripiano l'Azienda avrebbe dovuto operare sulla base di un'analisi dei costi e dei ricavi che accertasse le cause dell'andamento negativo dell'organismo partecipato ed in presenza di un business plan volto a riportare in equilibrio la gestione, indicando le misure correttive.

- e. L'entità economica dell'operazione a carico dell'Ente è stata di €. 26.123,00; la spesa è stata contabilizzata nell'anno 2018 quale spesa in conto capitale, al titolo II° della spesa, alla missione 1, programma 11 al cap. 8395 "Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi imprese partecipate" imp. 1821/2018; la fonte di finanziamento è stato l'avanzo di amministrazione "fondi accantonati" e l'accantonamento, come già detto, è stato previsto in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2017; la suddetta quota accantonata dell'avanzo di amministrazione per il ripiano della perdita in questione è stato applicato al bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 66/2018; la somma è stata impegnata in data 31.12.2018 con determinazione del Responsabile dei Servizi istituzionali, programmazione e controlli n. 1034 del 31.12.2018; la stessa è stata versata all'Azienda Speciale Multiservizi con ordinativo di pagamento n. 1060 del 21.03.2019.

PUNTO 20 - Nell'esercizio 2018 questa Amministrazione non ha disposto altre ricostituzioni di capitale di dotazione e/o ricapitalizzazioni per perdite di organismi partecipati e non ci sono state società che hanno richiesto interventi di cui agli art. 2447 e 2482 ter del codice civile.

PUNTO 21 – Si riporta il quadro riassuntivo delle risultanze crediti/debiti tra l'Ente e gli organismi partecipati, presente all'interno della Relazione al rendiconto 2018 della Giunta comunale e di quella dell'Organo di revisione:



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Azienda Speciale Multiservizi	347.750,57	347.750,57	0	424.939,16	424.939,16	0	
Siena Casa s.p.a.	-	11.325,11	- 11.325,11	-	2.876,01	- 2.876,01	I dati non concorrono esclusivamente per l'applicazione dei principi contabili differenti. nella loro certificazione risulta il canone di concessione 2018 , canone che verrà accertato dall'Ente nell'esercizio 2019.
Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa	2.085,08		2.085,08	12.016,00		12.016,00	3)
ENTI/ORGANIS MI CONTROLLATI PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertam enti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio Terre Cablante			0	7.699,83	7.699,83	0	
INTESA sp.a	0	0	0	16.650,42		16.650,42	3)
Centro di Ricerca Energia e Ambiente (C.R.E.A.)	185.730,93		185.730,93	3.509,41		3.509,41	3)
Aquedotto del Fiora s.p.a.	420.277,56	447.667,68	- 27.390,12	6.892,03	12.625,10	- 5.733,07	differenze dovute a contabilizzazioni differenti per quanto riguarda i crediti del Comune v/ ente mentre per i debiti la società nonostante le comunicazioni in corso di anno non ha stornato contabilmente diverse fatture di costo con le note di credito come si può evidenziare dal nostro estratto conto.
ATO Toscana Sud	5.089,88	5.089,88	0	500,00	500,00	0	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Da quanto si evince dalla tabella riassuntiva, diversi sono gli organismi partecipati dall'Ente per i quali non si è potuto comparare i dati per mancata attestazione da parte della società nonostante la nostra specifica richiesta inviata tramite pec con protocollo n. 5240 del 12/03/2019.

Nel dettaglio gli Enti per i quali non si è potuto effettuare una comparazione prima dell'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 avvenuta con deliberazione consiliare n. 38 del 30/04/2019 sono:

Fondazione Territori sociali altavaldelsa

La situazione contabile che di seguito si riporta, deriva dalle movimentazioni contabili dell'Ente scrivente:

CREDITI DEL COMUNE V / SOCIETA'				
Anno	Capitolo	Acc.to	Descrizione	31/12/2018
2017	1760	453	FTSA: SOMME DA CORRISPONDERE PER MAGGIORI ONERI DEL PERSONALE SOSTENUTI ANNO 2016	2.085,08
DEBITI DEL COMUNE V/ SOCIETA'				
Anno	Capitolo	Imp	Descrizione	31/12/2018
2017	4926	1218	PROGETTO INCLUSIONE NIDO DI INFANZIA COMUNALE DETERMINA 549/2017	9.447,00
2016	2921	1840	PROGETTO INCLUSIONE NIDO D'INFANZIA PER MINORE PORTATORE DI HANDICAP DET 982/2016	2.569,00
			totali	12.016,00

In riferimento ai crediti vantati dall'amministrazione comunale si fa presente che in data 14/09/2019 con l'ordinativo di riscossione n. 4794 si è provveduto ad effettuare la registrazione dell'incasso avvenuto.

Per quanto riguarda invece la situazione debitoria si fa presente che nell'esercizio 2020 i suddetti impegni contabili assunti dall'Ente a favore dell'organismo partecipato sono stati tutti stralciati per "insussistenza" con l'operazione di ricognizione dei residui effettuata e propedeutica al riaccertamento ordinario dell'esercizio 2019 (determina n. 206/2020).

Intesa s.p.a.

La situazione contabile che di seguito si riporta, deriva dalle movimentazioni contabili dell'Ente scrivente:

DEBITI DEL COMUNE V/ SOCIETA'				
Anno	Capitolo	Imp	Descrizione	31/12/2018
2017	9660	736	QUOTA DI COMPARTECIPAZIONE PER ESTENSIONE RETA GAS VIA TEANO VIA F.LL BANDIERA	4.650,42
2018	8317	736	COMPARTECIPAZIONE METANIZZAZIONE LOC. MONTECCHIO	12.000,00
			totali	16.650,42



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

I contributi per la metanizzazione sono stati pagati da questa Amministrazione ad Intesa Spa nel corso del 2019, su residui del 2017 (imp. 735/2017 e 736/2017) con ordinativi di pagamento nn. 2806 e 2807 del 14.06.2019, per la differenza sono state registrate "insussistenze" in sede dell'operazione di ricognizione dei residui propedeutica al riaccertamento ordinario, chiudendo così tutte le partite.

Centro di Ricerca Energia e Ambiente S.carl

La situazione contabile che di seguito si riporta, deriva dalle movimentazioni contabili dell'Ente scrivente:

CREDITI DEL COMUNE V / SOCIETA'				
Anno	Risorsa	Acc.to	Descrizione	31/12/2018
2011	3850	453	Contributo da CREA per acquisto attrezzature	185.730,93
DEBITI DEL COMUNE V/ SOCIETA'				
Anno	Capitolo	Imp	Descrizione	31/12/2018
2014	2935	906	quota partecipazione anno 2014	13,41
2018	2935	963	Quota adesione anno 2018 DETU 377/2018	3.496,00
			totali	3.509,41

Nell'aggiornare la situazione creditoria si fa presente che il credito che vanta l'amministrazione nei confronti del C.R.E.A. continua ad esserci.

Per quanto riguarda la situazione debitoria si fa presente che nell'esercizio 2019 con determinazione n. 134/2019 si è proceduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi per la chiusura dell'esercizio 2018 in tale occasione il debito residuo di € 13,41 è stato stralciato per insussistenza.

Rimane tutt'oggi da pagare l'impegno 963/2018 – quota adesione anno 2018 di € 3.496.

Le poste per le quali è stata rilevata la mancata conciliazione sono le seguenti:

Siena Casa s.pa.

Nella contabilità dell'Ente per l'esercizio 2018 non si rilevava nessun debito e nessun credito nei confronti della società; l'organismo partecipato nella sua certificazione presentata in data 05/03/2019 in applicazione di principi contabili differenti rileva:

Debito della società v/ Comune = € 11.325,11

Credito della società v/ Comune = € 2.876,01

Per l'applicazione dei principi contabili differenti l'ammontare del credito del Comune v/società di euro 11.325,11 troverà corrispondenza nell'accertamento n. 539/2019 per euro 8.449,10 – ordinativo n. 7081 del 18/12/2019 e nell'accertamento n. 569/2019 per € 2.876,01

Mentre l'ammontare del debito del Comune v/ società troverà corrispondenza nell'impegno n. 1812/2019.



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Acquedotto del Fiora s.p.a.

CREDITI DEL COMUNE V / SOCIETA'				
Anno	Risorsa	Acc.to	Descrizione	31/12/2018
2015	1760	171	rimborso costi utenza per depuratore pian dell'olmino	18.462,00
2017	1090	366	canone di concessione servizio idrico integrato 2017	220.817,56
2018	1090	347	canone di concessione servizio idrico integrato 2018	180.998,00
			totali	420.277,56
DEBITI DEL COMUNE V/ SOCIETA'				
Descrizione			31/12/2018	
Fatture varie rimaste aperte			1.100,22	
fatture non pagate nel 2018 con mandati gennaio 2019			5.791,81	
totali			6.892,03	

DEBITO DELLA SOCIETA' V/ COMUNE come da attestazione inviata il 28/03/2019 ed asseverata dall'Amministratore Delegato.	
Descrizione	31/12/2018
Residuo canone 2015	0,15
Interessi al 31.12.2015	17.350,20
Sportelli al 31.12.2015	2.263,47
Lavori per sottoservizi	34.695,00
Interessi Canone 2016	662,45
Canone di concessione 1° rata 2018	90.499,08
Canone di concessione 2° rata 2018	90.499,08
Interessi canone 2018	271,50
Casa dell'acqua – Colle di val d'elsa	5.860,86
Costi utenza depuratore pian dell'Olmino	24.567,89
Canone di concessione 2017 1° rata	90.499,08
Canone di concessione 2017 2° rata	90.499,08
totali	447.667,68
CREDITO DELLA SOCIETA' V/ COMUNE	
Descrizione	31/12/2018
FATTURE VARIE	12.625,10

Le differenze riscontrate sono dovute a contabilizzazioni differenti per quanto riguarda i Crediti del Comune v/Ente basta considerare tra le voci accertate dall'organismo partecipato (denominati "fatture da ricevere") e gli interessi legali a nostro favore presenti nella loro contabilità e da noi non accertati. Gli accertamenti contabili per interessi verranno registrati al momento del loro incasso.

Per quanto riguarda le differenze riscontrate nei rispettivi debiti del Comune v/ società e crediti della società v/ comune, si fa presente che le differenze sono dovute a mancate rettifiche da parte della società di diverse note di credito.



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Nonostante periodicamente si cerchi di fare il punto della situazione tra le nostre registrazioni e le registrazioni contabili del fornitore del servizio, costantemente continuano ad esserci delle differenze di registrazioni dovute a rettifiche di note di credito da noi effettuate e non puntualmente registrate nel loro sistema contabile.

Da come si evince, però, da quanto da attestato il totale del debito è diminuito nel corso dell'esercizio 2019 perché sono stati emessi e pagati ordinativi di pagamento a loro favore per €. 5.791,81.

Speriamo di aver interpretato correttamente quanto richiesto da codesta Spett.le Corte dei Conti e restiamo a completa disposizione per fornire qualsiasi ulteriore chiarimento richiesto.

Distinti saluti.

Il Sindaco
Prof. Donati Alessandro

L'Organo di revisione

Dott. Caprili Alessandro

Dott. Baccelli David

Dott. Billi Paolo
