

COMUNE DI GAIOLE IN CHIANTI
Provincia di Siena

L'Organo di Revisione
Dott. Rag. Claudio Barsottini

COMUNE DI GAIOLE IN CHIANTI

Provincia di SIENA
L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Rag. Claudio Barsottini

OGGETTO: PARERE DELL' ORGANO DI REVISIONE SU: RETTIFICHE CONSEQUENZIALI ALLA PRONUNCIA SPECIFICA N 355/2019/PRSP E DELIBERAZIONE IV. 51/2020/PRSP DELLA CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA IN MERITO AI CONTROLLI SUI RENDICONTI 2015 E 2016; ADEGUAMENTO RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA E CONTO DEL PATRIMONIO ESERCIZI 2017 E 2018

Il Revisore Legale dei Conti

RICHIAMATA: - la deliberazione n. 355/2019/PRSP della Sezione Regionale di Controllo per la Toscana inerente i controlli effettuati sui rendiconti 2015 e 2016,

VISTA: - la deliberazione consiliare n. 6 del 14/02/2020 con la quale il Consiglio Comunale adottava i provvedimenti correttivi sul rendiconto 2015,

VISTA: - la deliberazione consiliare n. 6 del 14/02/2020 con la quale il Consiglio Comunale adottava i provvedimenti correttivi sul rendiconto 2016,

VISTA: - la deliberazione n. 51/2020/PRSP del 13/05/2020 della Corte Dei Conti - Sezione regionale di controllo per la Toscana,

PRESO ATTO: - dei rilievi prodotti dalla Corte dei Conti — Sezione regionale di controllo della Toscana — con la deliberazione n. 51/2020/PRSP del 13/05/2020,

VISTA: - la proposta di deliberazione del Consiglio prevista per il giorno 29/06/2020, sottoposta all'Organo di Revisione, riguardante i rilievi pronunciati dalla Corte Dei Conti - Sezione regionale di controllo della

Toscana, con la deliberazione n. 51/2020/PRSP nell'adunanza del 13/05/2020, rilievi emersi a seguito del controllo effettuato sugli esercizi 2015 e 2016, e pertanto l'adozione dei provvedimenti consequenziali,

PRESO ATTO: - che il Comune ha recepito tali rilievi e ha opportunamente disposto di adottare i provvedimenti consequenziali,

ESPRIME

l'allegato parere riguardante la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale prevista per il giorno 29/06/2020, riguardante il recepimento, e le rettifiche consequenziali alla pronuncia specifica n. 355/2019/PRSP, da apportare a seguito della pronuncia della Corte Dei Conti - Sezione regionale di controllo della Toscana con la deliberazione n. 51/2020/PRSP nell'adunanza del 13/05/2020, a seguito al controllo effettuato sugli esercizi 2015 e 2016, e conseguentemente dell'adeguamento del risultato della gestione finanziaria e conto del patrimonio degli esercizi 2017 e 2018.

Li, 25/06/2020.

ALLEGATO AL VERBALE N. 19 DEL 25/06/2020 DELL 'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI GAIOLE IN CHIANTI

PARERE DELL' ORGANO DI REVISIONE SU: RETTIFICHE CONSEQUENZIALI ALLA PRONUNCIA SPECIFICA N. 355/2019 PRSP E DELIBERAZIONE IV. 51 2020/PRSP DELLA CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA IN MERITO AI CONTROLLI SUI RENDICONTI 2015 E 2016; ADEGUAMENTO RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA E CONTO DEL PATRIMONIO ESERCIZI 2017 E 2018

IL REVISORE LEGALE DEI CONTI

Dott. Rag. Claudio Barsottini

RICHIAMATA:

- la deliberazione n. 355/2019/PRSP della Sezione Regionale di Controllo per la Toscana inerente i controlli effettuati sui rendiconti 2015 e 2016,

VISTA:

- la deliberazione consiliare n. 6 del 14/02/2020 con la quale il Consiglio Comunale adottava i provvedimenti correttivi sul rendiconto 2015,

- la deliberazione consiliare n. 6 del 14/02/2020 con la quale il Consiglio Comunale adottava i provvedimenti correttivi sul rendiconto 2016,

VISTA:

- la deliberazione n. 51/2020/PRSP del 13/05/2020 della Corte Dei Conti - Sezione regionale di controllo per la Toscana,

PRESO ATTO:

- dei rilievi prodotti dalla Corte dei Conti — Sezione regionale di controllo della Toscana — con la deliberazione n. 51/2020/PRSP del 13/05/2020,

VISTA:

- la proposta di deliberazione del Consiglio prevista per il giorno 29/06/2020, sottoposta all'Organo di Revisione, riguardante i rilievi pronunciati dalla Corte Dei Conti - Sezione regionale di controllo della Toscana, con la deliberazione n. 51/2020/PRSP nell'adunanza del 13/05/2020, rilievi emersi a seguito del controllo effettuato sugli esercizi 2015 e 2016, e pertanto l'adozione dei provvedimenti consequenziali, PRESO ATTO:

- che il Comune ha recepito tali rilievi e ha opportunamente disposto di adottare i provvedimenti consequenziali,

VISTO:

- le variazioni da apportare per quanto riguarda la verifica del risultato della gestione finanziaria 2017 e 2018 e per quanto riguarda la verifica dei conti del patrimonio degli esercizi 2017 e 2018, qui seguito sono riportati:

Risultato di amministrazione 2017

Le variazioni da apportare agli accantonamenti

DISAVANZO 2017			
DELIBERATO		ACCERTATO C.C.	
FONDO CASSA 1 GENNAIO 2015	583.534,72	FONDO CASSA 1 GENNAIO 2015	583.534,72
RISCOSSIONI	4.012.328,63	RISCOSSIONI	4.012.328,63
PAGAMENTI	3.984.952,58	PAGAMENTI	3.984.952,58
FONDO CASSA 31/12/2015	610.910,77	FONDO CASSA 31/12/2015	610.910,77
RESIDUI ATTIVI	2.413.454,95	RESIDUI ATTIVI	2.413.454,95
RESIDUI PASSIVI	1.391.643,57	RESIDUI PASSIVI	1.391.643,57
DIFFERENZA	1.021.811,38	DIFFERENZA	1.021.811,38
FPV SPESE CORRENTI	20.747,83	FPV SPESE CORRENTI	20.747,83
FPV SPESA C.C.	1.162,21	FPV SPESA C.C.	1.162,21
AVANZO AMMINISTRAZIONE	1.610.812,11	AVANZO AMMINISTRAZIONE	1.610.812,11
VINCOLI SU AVANZO		VINCOLI SU AVANZO	

PARTE ACCANTONATA		PARTE ACCANTONATA	
FCDE	757.303,86	FCDE	757.303,86
CONTENZIOSO	90.896,03	CONTENZIOSO	90.896,03
SINDACO	3.631,63	SINDACO	4.503,22
		ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	745.170,43
PARTE VINCOLATA		PARTE VINCOLATA	
VINCOLO DA TRASFERIMENTI		VINCOLO DA TRASFERIMENTI	2.220,87
VINCOLI ENTE		VINCOLI MUTUI	7.316,67
VINCOLI LEGGI E P.C.		VINCOLI LEGGI E P.C.	30.504,97
DISAVANZO		DISAVANZO	
ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	732.022,40		
PARTE INVESTIMENTI	3.021,52	PARTE INVESTIMENTI	29.586,57
TOTALE VINCOLI E ACCANTON.	1.586.875,44	TOTALE VINCOLI E ACCANTON.	1.667.502,62
DISAVANZO	23.936,67		56.690,51

Conto del patrimonio 2017

Rettificate le voci inerenti i debiti di finanziamento (residuo debito mutui) e i debiti per anticipazione di cassa con conseguente modifica del patrimonio netto

Ratei e risconti	13.037,30	1.062,53		14.099,83
Totale passivo	23.022.243,74	205.063,09		22.817.180,65
Conti d'ordine				

Risultato di amministrazione 2018

Da apportare le variazioni agli accantonamenti come segue

DISAVANZO 2018			
DELIBERATO		ACCERTATO C.C.	
FONDO CASSA 1 GENNAIO 2015	610.910,77	FONDO CASSA 1 GENNAIO 2015	610.910,77
RISCOSSIONI	5.379.103,38	RISCOSSIONI	5.379.103,38
PAGAMENTI	5.177.935,17	PAGAMENTI	5.177.935,17

FONDO CASSA 31/12/2015	812.078,98	FONDO CASSA 31/12/2015	812.078,98
RESIDUI ATTIVI	2.482.839,02	RESIDUI ATTIVI	2.482.839,02
RESIDUI PASSIVI	1.606.902,78	RESIDUI PASSIVI	1.606.902,78
DIFFERENZA	875.936,24	DIFFERENZA	875.936,2
FPV SPESE CORRENTI	32.221,18	FPV SPESE CORRENTI	32.221,18
FPV SPESA C.C.		FPV SPESA C.C.	
AVANZO AMMINISTRAZIONE	1.655.794,04	AVANZO AMMINISTRAZIONE	1.655.794,04
VINCOLI SU AVANZO		VINCOLI SU AVANZO	
PARTE ACCANTONATA		PARTE ACCANTONATA	
FCDE	821.624,00	FCDE	821.624,83
CONTENZIOSO	20.000,00	CONTENZIOSO	20.000,00
SINDACO	4.327,91	SINDACO	5.199,50
fondo passivita potenziali	10.000,00	fondo psaaivita potenziali	10.000,00
frondo perdite soc. partecipate	10.000,00	fondo perdite soc. partecipate	10.000,00
		ANTICIPAZIONE LIQUIDITA	725.709,75
PARTE VINCOLATA		PARTE VINCOLATA	
VINCOLO DA TRASFERIMENTI		VINCOLO DA TRASFERIMENTI	2.220,87
VINCOLI ENTE		VINCOLI MUTUI	7.316,67
VINCOLI LEGGI E P.C.		VINCOLI LEGGI E P.C.	30.504,97
DISAVANZO		DISAVANZO	
ANTICIPAZIONE LIQUIDITA	712.561,72		
PARTE INVESTIMENTI	11.775,88	PARTE INVESTIMENTI	11.775,88
TOTALE VINCOLI E ACCANTON.	1.590.289,51	TOTALE VINCOLI E ACCANTON.	1.644.352,47
DISAVANZO	65.504,53		11.441,57

nto del patrimonio 201 8

ttificate le voci inerenti i debiti di finanziamento (residuo debito mutui) e i debiti per anticipazione di cassa con Iseguente modifica del patrimonio netto

CONTO DEL PATRIMONIO				2018
ATTIVO	VARIAZIONI DA CONTO 31/12/2017 FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	
				31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	36.330,87	9.313,87		27.017,00
mobilizzazioni materiali	19.340.113,22	316.793,10		19.023.320,12
mobilizzazioni finanziarie	1.162.061,34	32.481,24		1.194.542,58
totale immobilizzazioni	20.538.505,43	293.625,73	0	20.244.879,70
rimanenze				
editi	1.654.296,63	4.468,33		1.658.764,96
tre attività finanziarie				
disponibilità liquide	623.948,17	188.130,81		812.078,98
'tale attivo circolante	2.278.244,80	192.599,14	0	2.470.843,94
ratei e risconti	430,42	430,42		
totale attivo	22.817.180,65	101.457,01	0	22.715.723,64
inti d'ordine				
ASSIVO				
patrimonio Netto	18.843.714,89	24.374,84		18.819.340,05
conferimenti	94.527,66	-60199,75		34.327,91
debiti di finanziamento	1.700.808,41		-201921,4	1.498.887,01
debiti di funzionamento	1.160.418,22		186.444,21	1.346.862,43
debiti per anticipazioni di cassa	745.170,43		-19460,68	725.709,75
altri debiti	258.441,21		1072,95	259.514,16
totale debiti	3.864.838,27	-33864,92	0	3.830.973,35
ratei e risconti	14.099,83	16982,5		31.082,33

totale passivo	22.817.180,65	- 101457,01	0	22.715.723,64
Inti d'ordine				

PRESO ATTO:

- altresì, che con determinazione n. 14 del 16/04/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha proceduto alla rideterminazione della cassa vincolata, dandone adeguata comunicazione al Tesoriere Comunale come segue:
- Al 31/12/2015 € 245.956,03
- AL 31/12/2016 € 132.353,76
- AL 31/12/2017 € 137.264,66
- AL 31/12/2018 € 237.859,10
- Al 31/12/2019€ 179.753,51

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di deliberazione del Consiglio, prevista per il giorno 29/06/2020, riguardante le rettifiche consequenziali alla pronuncia specifica n. 355/2019/PRSP, da apportare a seguito della pronuncia della Corte Dei Conti - Sezione regionale di controllo della Toscana, con la deliberazione n. 51/2020/PRSP, nell'adunanza del 13/05/2020, rilievi emersi a seguito del controllo effettuato sugli esercizi 2015 e 2016, e pertanto all'adozione dei provvedimenti consequenziali in merito all'adeguamento del risultato della gestione finanziaria e conto del patrimonio degli esercizi 2017 e 2018.

Li, 25/06/2020.