



COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

✉ Via della Madonna 37

☎ 0586.651611 Fax 0586.651660

Prot. n. 6040 del 29/10/2020

Spett.le CORTE DEI CONTI
Sezione Regionale di Controllo per la Toscana
Via dei Servi, 17
50122 FIRENZE

OGGETTO: Controllo Monitoraggio sul rendiconto dell'esercizio 2017 e 2018 – Richiesta di chiarimenti e/o integrazioni per istruttoria.

In risposta alla Vostra nota di cui all'oggetto, si forniscono di seguito i chiarimenti e/o integrazioni richiesti:

RENDICONTO 2017

- 2) In relazione al prospetto degli equilibri di bilancio, si chiede di verificare i dati inseriti in relazione all'avanzo di amministrazione applicato al fine di garantire gli equilibri di bilancio, poiché gli stessi differiscono da quanto rilevato nel prospetto dimostrativo della gestione finanziaria/dal riepilogo generale dell'entrata. In particolare, in questi ultimi viene indicato un avanzo applicato pari ad euro 52.003,45 di cui non viene data evidenza nel prospetto degli equilibri. Qualora la compilazione del citato prospetto non risulti corretta, si chiede di provvedere all'invio di un nuovo prospetto contenente informazioni coerenti con quanto indicato nei documenti allegati al rendiconto di gestione 2017.
- 2) In relazione al prospetto degli equilibri di bilancio l'Amministrazione ha applicato al Bilancio di Previsione 2017 l'avanzo di parte capitale per l'importo di € 52.003,45 senza darne evidenza nel prospetto degli equilibri di Bilancio. Si allega pertanto il nuovo prospetto debitamente corretto (allegato "1").
- 3) In riferimento al riepilogo generale dell'entrata, dal quale emerge un saldo negativo del riaccertamento residui attivi pari a 33.444,26 euro, si chiede di indicare separatamente gli importi relativi alla cancellazione di residui e gli eventuali maggiori residui attivi accertati al termine dell'esercizio. Per questi ultimi si chiede di specificare le modalità di contabilizzazione (titolo e tipologia) e la natura dell'entrata a cui si riferiscono, seguendo l'articolazione di cui al d.lgs. 118/2011.
- 3) In riferimento al quesito posto si specifica che non vi sono stati maggiori residui attivi. La somma di € 33.444,26 risulta essere così distinta:
 - per € 13.519,72 titolo 9 tipologia 100
 - per € 11,07 titolo III tipologia 500
 - per € 19.913,47 titolo I cat. 101

- Qui di seguito l'elenco degli accertamenti cancellati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui

E/U	Accertamenti	Anno	Descrizione	Codifica	Capitolo	Variaz.
E	14617	2011	RIMBORSO SPESE POSTALI RUOLO LAMPADE VOTIVE ANNO 2011	30500.99.0455	455	-€ 1,80
E	15421	2012	RIMBORSO SPESE POSTALI RUOLO LAMPADE VOTIVE ANNO 2012	30500.99.0455	455	-€ 9,27
E	33430	2014	EROGAZIONE A SALDO FONDO SOLIDARIETA' COM.LE (AL NETTO € 1.647,45 SOMME DA RECUPERARE EX AGES-ARAN)	10101.98.0026	26	-€ 19.913,47
E	33722	2015	RIACCERTAMENTO ORDINARIO	90100.02.0670	670	-€ 13.095,61
E	33724	2015	RIACCERTAMENTO ORDINARIO	90200.05.0679	679	-€ 169,96
E	33697	2016	RITENUTE PICCOLO PRESTITO RETRIBUZIONI 2016	90100.02.0678	678	-€ 0,07
E	34033	2016	Addizionale comunale Irpef su retribuzioni personale dipendente erroneamente incassata	90100.02.0676	676	-€ 213,52
E	34054	2016	Ritenute erariali a non dipendenti	90100.03.0001	1	-€ 10,56
E	34056	2016	Accertamento entrate per conto terzi 2016	90200.05.0679	679	-€ 30,00
						-€ 33.444,26

4) In riferimento alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui si chiede di specificare se sono state operate cancellazioni, in via definitiva o per la successiva reimputazione, di residui attivi e passivi mantenuti con il riaccertamento straordinario dei residui al 1 gennaio 2015.

4) In riferimento al quesito richiesto:

- I residui attivi mantenuti con il riaccertamento straordinario dei residui al 1 gennaio 2015 e cancellati in via definitiva ammontano ad € 19.924,54,
- i residui passivi mantenuti con il riaccertamento straordinario dei residui al 1 gennaio 2015 e cancellati in via definitiva ammontano ad € 5.094,07

PROSPETTO B

Nel prospetto B/2017 è stata data dimostrazione di un risultato della gestione di competenza (euro 214.442,65 di cui euro 89.238,74 della parte corrente ed euro 125.203,91 della parte investimenti) coerente con quanto indicato nel prospetto relativo alla verifica degli equilibri trasmesso alla Sezione e allegato al rendiconto di gestione 2017: tale prospetto però, come già segnalato, risulta non in linea con il rendiconto 2017 in quanto non dà evidenza dell'applicazione dell'avanzo 2016 al bilancio 2017 (euro 52.003,45), come invece viene accertato in sede di rendiconto 2017 (prospetto riepilogativo delle entrate e quadro generale riassuntivo) dove il saldo della gestione della competenza risulta essere pari ad euro 266.446,10 (di cui euro 89.238,74 della parte corrente ed euro 177.207,36 della parte investimenti). Si chiede di verificare la correttezza dei dati inseriti nel prospetto B/2017 ed eventualmente provvedere alla loro rettifica/integrazione a seguito del nuovo e corretto prospetto di verifica degli equilibri di bilancio.

In riferimento al quesito posto il comune di Montescudaio ha applicato la somma di € 52.003,45 da destinare ad investimenti da eseguire tramite il servizio LL.PP dell'Unione Colli Marittimi Pisani.

Nel prospetto degli equilibri di bilancio non è stata inserita tale somma alla voce contrassegnata dalla lettera P) Si allega il nuovo prospetto "B" allegato 2.

In riferimento al prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione accertato al termine dell'esercizio 2017 e alla risposta negativa fornita alla domanda n.8.5 della Sezione I (verifica congruità accantonamenti), si chiede di motivare il mancato accantonamento per il finanziamento degli "Arretrati rinnovo CCNL personale dipendente" da erogare a seguito della definitiva sottoscrizione del CCNL. Si chiede, inoltre, di stimare la quota minima considerata congrua, ai sensi di quanto previsto dai DPCM 18 aprile 2016 e 27 febbraio 2017,

che avrebbe dovuto essere accantonata nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2017.

In riferimento al quesito posto l'Ente non ha accantonato le somme nel rendiconto 2017 per gli arretrati derivanti dai rinnovi contrattuali. Tutti gli arretrati sono stati liquidati con la mensilità di Giugno 2018. L'ammontare complessivo relativo all'anno 2017 ammonta ad € 4.446,92, mentre quello relativo all'annualità 2016 ammonta ad e 1.451,79.

In riferimento alla voce "altri accantonamenti" inserita nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2017, pari a 10.430,34 euro, si chiede di indicare le singole tipologie di accantonamento disposte con i relativi importi. Si chiede, inoltre, di relazione circa le motivazioni che stanno alla base di eventuali abbattimenti rispetto agli stessi accantonamenti definiti nel rendiconto precedente.

In riferimento al quesito posto la somma di € 10.430,34 risulta così suddivisa:

- Per € 7.000 fondi per perdite società partecipate
- Per € 3.430,34 fondo indennità di fine mandato del Sindaco.

2) In riferimento alla voce "vincoli formalmente attribuiti dall'ente", pari a 42.217,01 euro, inserita nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2017 si chiede di indicare le singole tipologie di vincolo disposte con i relativi importi. Si chiede, inoltre, di relazione circa le motivazioni che stanno alla base di eventuali abbattimenti rispetto agli stessi accantonamenti definiti nel rendiconto precedente.

Il comune di Montescudaio con l'approvazione del Rendiconto 2016 ha certificato un risultato di amministrazione di € 903.417,90 di cui € 633.731,27 di parte accantonata, € 102.251,98 di parte vincolata, € 230.868,86 di parte destinata ad investimenti, ed € - 63.434,01 di parte disponibile.

L'importo di € 42.217,01 è la somma di € 10.500,00 relativamente alla quota trentennale relativa alla copertura dell'extradeficit dell'importo di € 301.121,98 accertato a seguito della delibera della Corte dei Conti Toscana, sez controllo n. 253/2016 e la somma di € 31.717,01 ovvero la metà della disavanzo che l'Ente ha accertato con l'approvazione del rendiconto 2016.

Con riferimento al finanziamento del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui e quello derivante dalla gestione, si chiede di indicare le modalità disposte e realizzate nell'esercizio 2017, specificando la quota che l'ente ha inteso finanziare nell'esercizio, distintamente per le due componenti, e le risorse effettivamente impiegate.

Con deliberazione n. 99/2019/PRSP contenente la specifica pronuncia della Corte dei Conti relativa al monitoraggio dei rendiconti 2015 e 2016 è stato accertato un risultato di amministrazione di € 903.417,90 così suddiviso:

€ 682.405,16 parte accantonata

€ 102.251,98 parte vincolata

€ 427.811,00 parte destinata ad investimenti

€ -309.050,24 parte disponibile – Disavanzo, di cui € -281.047,18 da riaccertamento straordinario dei residui ed € -28.003,06 di gestione.

Per quanto riguarda il disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui a seguito dell'adozione della delibera di Consiglio comunale n. 2/2017 ad oggetto: "Misure correttive a seguito della delibera della Corte dei conti Toscana, sez. controllo, n. 253/2016" è stata inserita nella missione 20 la somma di € 10.500,00 a partire dall'esercizio 2017.

Per quanto riguarda il disavanzo di gestione a seguito dell'adozione della deliberazione di C.C. n. 1 del 23/05/2019 ad oggetto: "Monitoraggio del Rendiconto degli esercizi 2015 e 2016 – Approvazione nuovo prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione degli esercizi 2015 e 2016. Adozione misure correttive" è stata posta a carico del bilancio 2019 la somma di € 15.000,00

Entrambe le poste sono finanziate da entrate correnti.

A) Si chiede di specificare le modalità con cui l'ente ha operato, sull'esercizio 2017 e seguenti, le reimputazioni dei residui attivi e passivi definite a seguito delle operazioni di riaccertamento straordinario effettuate al 1° gennaio 2015. In particolare, si chiede di indicare se la reimputazione dei residui attivi e passivi è avvenuta per l'annualità 2017 nei termini indicati nel prospetto 5/1 approvato in sede di riaccertamento straordinario o se, a seguito della gestione 2017 o di diverse determinazioni assunte nell'esercizio o nelle annualità precedenti, la tempistica della reimputazione è stata articolata diversamente. Si chiede inoltre di relazionare circa l'effettiva reimputazione all'esercizio 2017 di eventuali residui originariamente imputati alle annualità 2015 e 2016, per i quali sono intervenute variazioni di esigibilità al termine del 2016.

Parte Corrente

In riferimento al quesito posto con deliberazione di G.C. n. 21 del 12/05/2015 ad oggetto: Riaccertamento straordinari dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 3 comma 7 del decreto legislativo 118/2011 il comune di Montescudaio ha reimputato al 1/01/2015 la somma di € 127.358,92 per la parte corrente e non ha reimputato nessuna somma al 01/01/2017.

Qui di seguito la tabella compilata

FPV al 31/12/2017	Importo al 1/1/2015	di cui ancora da imputare al 1/01/2017	di cui da imputare all'esercizio 2017	effettivamente imputati al 2017
	(Col. A)	(Col B)	(Col. C)	(Col. D)
Impegni stralciati in sede di riaccertamento straordinario per la successiva reimputazione	127.358,92 €	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>finanziati con la reimputazione di entrate avvenuta per complessivi</i>	- €			
finanziati con il FPV	127.358,92 €	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Parte Capitale

In riferimento al quesito posto con deliberazione di G.C. n. 21 del 12/05/2015 ad oggetto: Riaccertamento straordinari dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 3 comma 7 del decreto legislativo 118/2011 il comune di Montescudaio ha reimputato al 1/01/2015 la somma di € 1.492.856,08 per la parte capitale e ha reimputato la somma di € 982.407,93 all'esercizio 2017.

Qui di seguito la tabella compilata

FPV al 31/12/2017	Importo al 1/1/2015	di cui ancora da imputare al 1/01/2017	di cui da imputare all'esercizio 2017	effettivamente imputati al 2017
	(Col. A)	(Col B)	(Col. C)	(Col. D)
Impegni stralciati in sede di riaccertamento straordinario per la successiva reimputazione	1.492.856,08€	982.407,93	982.407,93	982.407,93
<i>finanziati con la reimputazione di entrate avvenuta per complessivi</i>	0,00			
finanziati con il FPV	1.492.856,08 €	982.407,93	982.407,93	982.407,93

B. Si chiede di specificare le modalità con cui l'ente ha operato, sull'esercizio 2017 e seguenti, le imputazioni degli impegni assunti nel 2015 la cui imputazione è stata prevista per gli esercizi successivi. In particolare, si chiede di indicare se l'imputazione degli impegni è avvenuta nei termini previsti in sede di rendiconto 2015 e 2016 o se, a seguito della gestione 2017 ovvero di diverse determinazioni assunte nell'esercizio, la tempistica della imputazione è stata diversamente articolata.

Le tabelle che seguono devono essere compilate distintamente per la parte corrente e la parte capitale.

Ricostruzione dell'evoluzione del FPV al 31/12/2016	Importo al 31/12/2015 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 1/01/2017 (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	674,42 €	674,42 €	674,42 €	0,00

Al fine di esplicitare le ragioni della diversa imputazione all'esercizio 2017 rispetto alle determinazioni assunte con il riaccertamento 2016, si chiede di fornire il seguente dettaglio.

Evoluzione dell'imputazione degli impegni assunti nel 2015				
	Economie registrate nel 2017 relative agli impegni da imputare al 2017	Economie registrate nel 2017 relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2017	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2018 e successivi	Variazioni di 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)	€ 674,42			

L'impegno n. 59673 coperto da fpv è stato cancellato in sede di riaccertamento dei residui 2017.

Si chiede di specificare le modalità con cui l'ente ha operato, sull'esercizio 2017 e seguenti, le imputazioni degli impegni assunti nel 2016 la cui imputazione è stata prevista per gli esercizi successivi. In particolare, si chiede di indicare se l'imputazione degli impegni è avvenuta nei termini previsti in sede di rendiconto 2016 o se, a seguito della gestione 2017 o di diverse determinazioni assunte al termine dell'esercizio, la tempistica dell'imputazione è stata diversamente articolata.

Le tabelle che seguono devono essere compilate distintamente per la parte corrente e la parte capitale.

In riferimento al quesito

Ricostruzione dell'evoluzione del FPV al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 1/01/2017 (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	€ 61.907,86	€ 61.907,89	€ 61.907,89	€ 31.993,92

Al fine di esplicitare le ragioni della diversa imputazione all'esercizio 2017 rispetto alle determinazioni assunte con il riaccertamento 2016, si chiede di fornire il seguente dettaglio.

Evoluzione dell'imputazione degli impegni assunti nel 2016				
	Economie registrate nel 2017 relative agli impegni da imputare al 2017	Economie registrate nel 2017 relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2017	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2018 e successivi	Variazioni di 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 2015 (col. B)	3.264,21 €		26.649,76	

La somma di € 3.264,21 è costituita dagli impegni n. 59522 dell'importo di € 1.844,60 e dall'impegno n. 59876 dell'importo di € 1.379,61.

9) In riferimento ai prospetti 1.1 e 1.2 della Sezione I.II si chiede di verificare la scomposizione del fondo pluriennale vincolato per gli anni 2015, 2016 e 2017. I dati inseriti nei prospetti, infatti, risultano non coerenti con la rappresentazione fornita nel prospetto di composizione del fondo per missioni e programmi allegato al rendiconto di gestione delle diverse annualità considerate, con particolare riguardo alla parte derivante dal riaccertamento straordinario che, per gli anni 2015 e 2016 viene indicato pari a zero.

In riferimento al quesito posto si segnala che il prospetto 1.1 e 1.2 della sezione I.II non è stato correttamente compilato.

Qui di seguito il prospetto corretto

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente			0,00	61.907,89	58.596,72

accantonato al 31.12					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			0,00	61.907,89	31.946,96
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			0,00	0,00	26.649,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			0,00	0,00	0,00

10) In riferimento al prospetto allegato al conto del bilancio e relativo agli impegni assunti nell'esercizio di riferimento e precedenti ma imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto, si chiede di relazionare sui debiti da imputare all'anno 2018 e successivi, quantificati in complessivi 59.498,92 euro, specificandone l'origine e la relativa fonte di finanziamento definita per gli esercizi ove è prevista la nuova imputazione.

In riferimento al quesito posto si specifica che la somma di € 59.498,92 è così composta:

- per € 58.596,72 provenienti da fondo pluriennale vincolato di cui € 31.946,96 dell'anno 2017 ed e 26.649,76 provenienti da fondo pluriennale vincolato di anni precedenti.
- Per € 310,86 dall'impegno n. 59721 relativamente all'adesione al servizio per la riclassificazione e la ristrutturazione delle posizioni INAIL del Comune di Montescudaio ;
- Per € 591,34 relativo al noleggio di una multifunzione per l'annualità 2018.

11. In riferimento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione si chiede di esplicitare le modalità operative seguite per l'accantonamento nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 con il metodo semplificato. In particolare, si chiede:

a. di inviare il prospetto dimostrativo di dettaglio dal quale emerga il calcolo della quota definitivamente accantonata nel bilancio di previsione 2017, così come previsto dall'esempio 5 del principio contabile.

Nel caso in cui l'ente abbia provveduto, nel corso dell'esercizio, ad uno o più adeguamenti della quota prevista per il FCDE, si chiede di inviare tutti i prospetti necessari alla ricostruzione del valore inserito nella previsione definitiva.

Nel caso in cui l'ente non abbia provveduto in corso d'esercizio all'adeguamento del fondo inizialmente stimato, si chiede di attestare di aver provveduto alle verifiche periodiche richieste dal principio contabile e alla valutazione della congruità dell'accantonamento in fase di rendicontazione.

In riferimento al quesito richiesto si specifica quanto segue:

L'ente per il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ha utilizzato il metodo semplificato. Occorre precisare che la quota accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12/2017 non è corretta in quanto a seguito della deliberazione n. 99/2019/Prsp della Corte dei Conti con conseguente riapprovazione con

delibera di C.C. n. 11 del 23/05/2019 del risultato di amministrazione relativamente agli anni 2015 e 2016 la quota del FCDE al 31/12/2016 ammonta a complessive 662.726,04 rispetto alla somma di € 614.052,15. Pertanto il fondo crediti di dubbia esigibilità alla data del 31/12/2017 ammonta ad € 785.990,23, ovvero la somma di € 662.726,04 fcde al 31/12/2016 ed € 123.264,19 ovvero fcde stanziato nella missione 20 del bilancio di Previsione 2017/2019.

12. In riferimento ai proventi da contributi per permessi di costruire si chiede di indicare in modo puntuale:

- a) L'ammontare degli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2017.
- b) L'ammontare dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità eventualmente disposto per tali accertamenti.
- c) L'ammontare delle riscossioni riferite agli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2017.
- d) La percentuale di destinazione degli accertamenti 2017 al finanziamento della parte corrente del bilancio.
- e) La percentuale dei proventi da contributi per permessi di costruire destinati, nel bilancio corrente, al finanziamento di spese per manutenzione ordinaria. A riguardo si chiede di specificare se tali entrate risultano effettivamente impiegate, in sede di rendiconto, per gli interventi di manutenzione ordinaria originariamente previsti.

In relazione al quesito posto:

Gli accertamenti relativi ai proventi dei permessi di costruire in conto competenza ammontano ad € 177.207,36 di cui € 177.108,39 incassate nell'esercizio 2017 ed € 98,97 incassate nell'esercizio 2018.

Nessun accantonamento è stato previsto a fcde;

Nessuna percentuale di destinazione al finanziamento della parte corrente

Nessuna percentuale destinata al finanziamento di spese per manutenzione ordinaria;

13) In riferimento ai proventi derivanti da sanzioni pecuniarie per violazione del codice della strada si chiede di indicare in modo puntuale:

- a) L'ammontare degli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2017, distinguendo quelli rientranti nelle violazioni di cui all'art. 142 del codice della strada da quelli di cui all'art. 208 del codice della strada.
- b) L'ammontare dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità eventualmente disposto per tali accertamenti, distintamente per le due tipologie di entrata e con riferimento alla sola competenza.
- c) L'ammontare delle riscossioni riferite agli accertamenti per le due tipologie di entrata assunti in conto competenza nell'esercizio 2017.
- d) La deliberazione della Giunta comunale relativa alla destinazione agli specifici interventi di cui all'art. 142 e 208 del codice della strada.
- e) L'ammontare delle risorse vincolate per le finalità di cui all'art. 208 del codice della strada distinguendo, qualora ricorra il caso, fra le spese di parte corrente e quelle di parte investimenti. Nel caso in cui tale importo sia inferiore al 50 per cento degli accertamenti assunti ai sensi dell'art. 208, si chiede di specificare le ragioni del mancato vincolo nella misura prevista dalla legge ovvero se il differenziale sia stato vincolato nel risultato di amministrazione.

- f) L'ammontare delle risorse vincolate per le finalità di cui all'art. 142 del codice della strada distinguendo, qualora ricorra il caso, fra le spese di parte corrente e quelle di parte investimenti. Nel caso in cui tale importo sia inferiore al 100 per cento degli accertamenti assunti ai sensi dell'art. 142, si chiede di specificare le ragioni del mancato vincolo nella misura prevista dalla legge ovvero se il differenziale sia stato vincolato nel risultato di amministrazione.
- g) L'atto formale con il quale è stato verificato il rispetto dei vincoli di destinazione dei proventi contravvenzionali e la relativa certificazione inviata al competente Ministero, di cui dovrà essere allegata copia.
- h) Si chiede di relazionare circa le modalità operative adottate per garantire il vincolo di destinazione delle entrate sia in relazione ad eventuali maggiori residui attivi accertati in corso d'esercizio o in sede di rendiconto, sia in relazione alle entrate riscosse negli esercizi successivi a quello di accertamento, per le poste per le quali, nell'esercizio d'origine, era stato disposto l'accantonamento nel fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le riscossioni eseguite dal comune di Montescudaio, dell'importo di € 53.304,47, sono unicamente riferite a ruoli emessi in epoche precedenti per i quali l'ente provvede ancora ad una quota minima di riscossione del carico residuo.

Per quanto attiene all'ammontare dell'accantonamento a Fondo crediti di dubbia e difficile esazione si precisa che, pur essendo state oggetto di valutazione e controllo ai fini del calcolo della quota da accantonare a tale titolo, nessun accantonamento è stato eseguito relativamente ai residui attivi provenienti dalle entrate in esame in virtù dell'andamento delle riscossioni che ha visto il completo incasso delle somme accertate nel corso degli esercizi di riferimento. Gli importi riscossi, accertati per competenza, contribuiscono al finanziamento del trasferimento dovuto all'Unione Colli Marittimi Pisani per interventi di messa in sicurezza della viabilità stradale.

In assenza della titolarità della funzione, non si è provveduto alla adozione, nell'anno in esame, della deliberazione di destinazione dei proventi derivanti da sanzioni pecuniarie per violazioni al codice della strada.

14 In riferimento ai proventi derivanti dalla gestione dei parcheggi si chiede di indicare l'ammontare delle risorse accertate nell'esercizio e di quelle vincolate per le finalità di cui all'art. 7, comma 7, del codice della strada distinguendo, qualora ricorra il caso, fra quelle destinate al finanziamento di spese di parte corrente e quelle destinate agli investimenti. Nel caso in cui tale importo sia inferiore al 100 per cento degli accertamenti assunti ai sensi della norma citata, si chiede di specificare le ragioni del mancato vincolo nella misura prevista dalla legge ovvero se il differenziale sia stato vincolato nel risultato di amministrazione.

In riferimento al quesito posto si comunica che il comune di Montescudaio non ha entrate relative alla gestione dei parcheggi.

15 In riferimento ai debiti fuori bilancio si chiede di confermare, rispetto alla segnalazione già effettuata alla Sezione delle Autonomie, l'ammontare e la tipologia dei debiti riconosciuti nel 2017 e interamente finanziati nel corso del medesimo esercizio. Si chiede inoltre di confermare l'inesistenza di debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento al termine dell'esercizio 2017.

In riferimento al quesito posto si comunica che il comune di Montescudaio ha riconosciuto i seguenti debiti fuori bilancio tutti da sentenze esecutive :

- € 839,60 riconosciuto con deliberazione di C.C. n. 20/2017

- € 15.925,13 riconosciuto con deliberazione di C.C. n. 21/2017
- € 5.025,61 riconosciuto con deliberazione di C.C.25/2017

16. In ordine ai procedimenti di esecuzione forzata si chiede di indicare:

- 1) Se nel corso del 2017 l'ente abbia subito pignoramenti di somme in danaro presso il tesoriere;
- 2) Se i pagamenti per esecuzione forzata risultanti dal conto del tesoriere al 31.12.2017 siano stati tutti regolarizzati dall'ente.

In riferimento al quesito posto si comunica che nel corso del 2017 il comune di Montescudaio non ha subito pignoramenti di danaro presso il tesoriere;

17. In riferimento ai prospetti di cui al punto 3 e 4 della Sezione I.I. e in particolare alla quantificazione dei fondi vincolati si chiede di relazionare in merito alla natura delle entrate che hanno movimentato la cassa vincolata e al rispetto degli articoli 180 e 195 del TUEL e del principio contabile in ordine alle modalità di contabilizzazione e utilizzo degli incassi vincolati. In particolare, si chiede di attestare che le entrate aventi vincoli di destinazione derivanti da legge da trasferimenti e da prestiti effettivamente riscosse dall'ente nell'esercizio 2017 siano state correttamente contabilizzate e siano state opportunamente considerate ai fini della determinazione del fondo di cassa vincolato.

Si chiede in ogni caso di elencare le tipologie di entrata effettivamente considerate ai fini della movimentazione della cassa vincolata specificando le ragioni di eventuali esclusioni.

In riferimento ai prospetti di cui al punto 3 e 4 della Sezione I.I. e in particolare alla quantificazione dei fondi vincolati, si rimettono di seguito i prospetti relativi alle movimentazioni della cassa vincolata così come ricostruite successivamente alla approvazione del rendiconto dell'esercizio 2017:

Vincolo da trasferimento Ministero dell'Ambiente:

Quanto all'importo vincolato di euro 857.035,20 gli importi che hanno originato il vincolo sono da rinvenire in un finanziamento erogato dal Ministero dell'Ambiente ed integralmente riscosso nel corso degli anni 2005 e 2006 destinato alla messa in sicurezza di una falda idrica presente nel territorio comunale. La rappresentazione della composizione del vincolo, è la seguente

Entrata capitolo	importo	rev.	capitolo	importo	Atto	fornitore	Impegno	mandati	importo
40200.01.0549	727.797,18 €	641/2005	08012.02.2691	1.127.800,00 €	GC 145/2005		12945		
	150.217,57 €	642/2005		1.300,00 €	dtm 187/2005	Serrano	13442	1378/2006	€ 1.299,89
	251.985,25 €	408/2006		900,00 €	dtm 187/2005	Ruffini	13442	693/2007	€ 899,64
totale	1.130.000,00 €					Ansa	14561	347/2010	€ 41.800,00
						Ansa	14565	348/2010	€ 56.100,00
						Cmp Studio Ass	21501	349/2010	€ 2.793,45
						Cmp Studio Ass	21498	350/2010	€ 3.588,55
						Toscana Eco Fanghi	22852	2144/2010	€ 6.357,00
						Zoppi	22851	27/2011	€ 3.821,34
						Zoppi	22851	28/2011	€ 38.178,66
						Colombi	21497	1729/2012	€ 11.168,10
						Colombi	21500	1731/2012	€ 4.908,17
						Zoppi	58638	1566/2014	€ 11.000,00
						Cmp Studio Ass	58551	65/2016	€ 6.679,93
						Cmp Studio Ass	58551	207/2016	€ 6.920,07

						Cmp Studio Ass	58551	208/2016	€ 4.950,00
						Terra Uomini Ambiente	22846	209/2016	€ 45.100,00
						Terra Uomini Ambiente	22846	210/2016	€ 26.400,00
						La Fenice srl	58552	1054/2017	€ 1.000,00
									€ 272.964,80
								Cassa Vincolata	€ 857.035,20
				1.130.000,00 €					

Quanto all'importo vincolato di euro 5.080,00 gli importi che hanno originato il vincolo sono da rinvenire in un mutuo finalizzato alla ristrutturazione e manutenzione del campo sportivo comunale ed integralmente riscosso.

La rappresentazione della composizione del vincolo, peraltro è la seguente:

capitolo	importo	Atto	fornitore	Impegno	mandati	importo
06012.02.2792 - RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO SPORTIVO COMUNALE (FINANZIAMENTO L.R. 72/2000 MUTUO ASSISTITO CONTRIBUTO C/INTERESSI)	493.430,00 €	dtm140/2017	Ditta Alpa	20045	1071/2009	€ 83.862,31
			Genuini Silvio	20046	1072/2009	€ 39.682,08
			Ditta Alpa	20045	1710/2009	€ 89.457,58
			Ditta Alpa	20045	2023/2009	€ 107.412,07
			Azienda Ortovaistica Pacini	20949	2096/2009	€ 7.700,00
			Equitalia Polis	28508	137/2010	€ 13.440,00
			Mollica Marino	20990	228/2010	€ 845,97
			InfoGeo	20048	235/2010	€ 1.920,00
			Belloni Claudio	20989	438/2010	€ 5.130,00
			Tiemme	21563	439/2010	€ 960,00
			Nencini Sport	20991	440/2010	€ 1.147,00
			Enel Servizio Elettrico	20047	441/2010	€ 3.720,76
			Tiemme	21563	922/2010	€ 3.840,00
			Tiemme	21563	923/2010	€ 960,00
			Ditta Alpa	20045	1373/2010	€ 55.893,71
			Ing. Luca Bonannini	20984	1374/2010	€ 500,00
			Tiemme	21563	2037/2010	€ 3.086,40
			Azienda Agricola Pacini	20986	15/2011	€ 2.420,00
			Azienda Agricola Pacini	22270	16/2011	€ 7.590,00
			Impresa Agricola Creatini	24309	1723/2011	€ 3.630,00
			Ditta Alpa	20045	1125/2012	€ 4.807,86
			Genuini Silvio	20046	1126/2012	€ 17.177,92
			Floricoltura F.lli Pallecchi	25227	1732/2012	€ 3.080,00
			Bienne 2000 di Biondi Giuseppe	25698	1753/2012	€ 10.530,00
			Impresa Agricola Creatini	25697	97/2013	€ 3.630,00
			Bienne 2000 di Biondi Giuseppe	26511	842/2013	€ 7.387,00
			Colmar snc	26512	843/2013	€ 1.709,34
			Pollina Paola	19250	1051/2013	€ 2.581,25
			Barbafiera Michele	19250	1051/2013	€ 1.290,63
			Dell'Aiuto Giacomo	19250	1051/2013	€ 1.290,63

			TESORERIA DELLO STATO PI (C.P.D.E.L.)	19250	1064/2013	€ 1.228,68
			TESORERIA DELLO STATO PI (REG TOSCANA ADD. REG. IRAP)	19250	1179/2013	€ 438,81
						€ 488.350,00
					Cassa Vincolata	€ 5.080,00

18. In ordine al possibile ricorso all'anticipazione di tesoreria nonché al possibile utilizzo di somme vincolate con specifica destinazione per il pagamento di spese correnti, si chiede di specificare se l'ente abbia preventivamente adottato la deliberazione di Giunta ai sensi dell'art. 195, co. 2 del TUEL.

In riferimento al quesito l'Ente nell'anno 2017 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e non ha predisposto la delibera di Giunta Comunale ai sensi dell'art. 195 co 2 TUEL

In ordine alla spesa di personale si chiede di fornire il prospetto di dettaglio relativo al calcolo della spesa relativa all'esercizio 2017. Si chiede in particolare di indicare la quantificazione delle componenti incluse ed escluse dal calcolo sia per la colonna relativa alla media 2011-2013 che per quella della spesa impegnata nell'esercizio 2017.

Con riferimento al calcolo della spesa media 2011-2013 si chiede di compilare l'apposita colonna del prospetto nel caso in cui vi sia stata una rideterminazione della stessa. In tal caso si chiede di specificare le motivazioni della diversa quantificazione del limite di spesa relativo all'esercizio 2017, e di inviare l'atto formale con il quale è stata approvata la diversa determinazione del parametro.

Per praticità espositiva si chiede di compilare il prospetto di seguito riportato.

Voci:	Media 2011-2013 - Impegni – già comunicata alla Sezione	Eventuale diversa determinazione della spesa media 2011-2013	Rendiconto 2017 - Impegni -
Spese intervento 01	540.077,35 €	590.046,94 €	437.502,93 €
Spese intervento 03	10.646,42 €	7.753,36 €	
Spese intervento 07	34.253,19 €	33.307,38 €	26.600,87 €
Altre spese da specificare:	86.409,51 €	17.695,08 €	380.475,21 €
			3.311,27 €
Totale spese personale (A)		648.802,76 €	847.890,28 €
(-) Componenti escluse (B)	124.249,65 €	129.278,79 €	348.353,68 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	547.136,82 €	519.523,97 €	499.536,60 €

Quanto alla spesa di personale, in base alle informazioni in mio possesso, è stata presa a riferimento la media della spesa di personale certificata con i questionari 2011-2013.

Rispetto del saldo di finanza pubblica

In riferimento alla domanda di cui al punto 1 e 3 della sezione III e al prospetto di verifica degli obiettivi di finanza pubblica, si chiede di verificare la voce H2) "Fondo pluriennale vincolato di parte corrente" e di specificare le ragioni per le quali il dato qui inserito diverge da quanto approvato nel rendiconto di gestione.

In riferimento alla domanda di cui al punto 1 e 3 della sezione III e al prospetto di verifica degli obiettivi di finanza pubblica, si chiede di verificare la voce I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato e di specificare le ragioni per le quali il dato qui inserito diverge da quanto rappresentato nel rendiconto di gestione.

In riferimento alla domanda di cui al punto 1 e 3 della sezione III e al prospetto di verifica degli obiettivi di finanza pubblica, si chiede di verificare la I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito e di specificare le ragioni per le quali il dato qui inserito diverge da quanto rappresentato nel rendiconto di gestione.

In riferimento al quesito posto si comunica che il monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica è stato erroneamente compilato, infatti:

nella voce H1 è stato erroneamente inserito il valore 2.208 anziché 2274.

nella voce H2 è stato erroneamente inserito il valore 62 anziché 59.

nella voce I1 è stato erroneamente inserito il valore 64 anziché 1046

nella voce I2 è stato erroneamente inserito il valore 982 anziché 0,00

Si comunica altresì che l'Ente ha fatto richiesta di modifica del monitoraggio in quanto pur rispettando l'obiettivo di saldo di cui al comma 466 (articolo 1, comma 474, della legge n. 232 del 2016), evidenzia una minore differenza tra saldo conseguito e obiettivo assegnato rispetto al modello certificato. Si allega il modello trasmesso in data 08/10/2020 (Allegato "3")

Organismi partecipati

In riferimento agli organismi partecipati si chiede se, nell'esercizio 2018, l'ente abbia disposto la ricostituzione del capitale di dotazione e/o la ricapitalizzazione per perdite di società.

In riferimento al quesito posto si comunica che nell'esercizio 2017 l'Ente non ha disposto nessuna ricostituzione del capitale di dotazione e/o la ricapitalizzazione per perdite di società.

RENDICONTO 2018

2. In riferimento al riepilogo generale dell'entrata, dal quale emerge un saldo negativo del riaccertamento residui attivi pari a 120.892,12 euro, si chiede di indicare separatamente gli importi relativi alla cancellazione di residui e gli eventuali maggiori residui attivi accertati al termine dell'esercizio. Per questi ultimi si chiede di specificare le modalità di contabilizzazione (titolo e tipologia) e la natura dell'entrata a cui si riferiscono, seguendo l'articolazione di cui al d.lgs. 118/2011.

In riferimento al quesito posto qui di seguito di riporta l'elenco degli accertamenti cancellati con il riaccertamento ordinario 2018. La somma di € 72.220,52 è stata cancellata ai sensi dell'art. 4 comma 1 del decreto legge 23 ottobre 2018 n. 119.

Codice	Valuta	Descrizione	Determina	T118	Capitolo	Importo
16191	24/12/2013	CONTRIBUTO 3 LOTTO LAVORI COSTRUZIONE SEZIONE SCUOLA METERNA C/O ASILO NIDO - BANDO DGRT 1054 DEL	Determinazione DTM - 85/13 del 02/12/13	4	40200.01.0560	48.671,60 €
Totale residui cancellati a titolo IV						48.671,60 €
7105	03/09/2005	RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2005	Determinazione DC - 16/05 del 03/09/05	1	10101.51.0052	8.031,02 €
7106	03/09/2005	ADDIZIONALE ERARIALE RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2005	Determinazione DC - 16/05 del 03/09/05	1	10101.98.0053	885,94 €
8200	07/09/2006	RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2006	Determinazione DC - 19/06	1	10101.51.0052	10.399,27 €

			del 07/09/06			
8201	07/09/2006	ADDIZIONALE ERARIALE RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2006	Determinazione DC - 19/06 del 07/09/06	1	10101.98.0053	1.049,75 €
9259	13/09/2007	RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2007	Determinazione DC - 18/07 del 05/09/07	1	10101.51.0052	6.350,71 €
9260	13/09/2007	RUOLO ADDIZIONALE ERARIALE T.A.R.S.U. ANNO 2007	Determinazione DC - 18/07 del 05/09/07	1	10101.98.0053	837,66 €
10387	08/09/2008	RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2008	Determinazione DC - 19/08 del 05/09/08	1	10101.51.0052	18.564,95 €
10388	08/09/2008	ADDIZIONALE ERARIALE RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2008	Determinazione DC - 19/08 del 05/09/08	1	10101.98.0053	2.066,54 €
11455	27/08/2009	RUOLO SUPPLETIVO N' 2 TARSU ANNO 2008	Determinazione DC - 23/09 del 27/08/09	1	10101.51.0052	1.321,46 €
11456	27/08/2009	ADDIZIONALE ERARIALE TARSU RUOLO SUPPLETIVO N' 2 ANNO 2008	Determinazione DC - 23/09 del 27/08/09	1	10101.98.0053	132,29 €
11465	05/09/2009	RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2009	Determinazione DC - 24/09 del 05/09/09	1	10101.51.0052	10.457,51 €
11466	05/09/2009	ADDIZIONALE ERARIALE TUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2009	Determinazione DC - 24/09 del 05/09/09	1	10101.98.0053	1.039,53 €
12844	16/10/2010	RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2010	Determinazione DC - 23/10 del 11/10/10	1	10101.51.0052	10.072,08 €
12845	16/10/2010	ADDIZIONALE ERARIALE RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2010	Determinazione DC - 23/10 del 11/10/10	1	10101.98.0053	1.011,81 €
Totale residui cancellati a titolo I						€ 72.220,52

3. In riferimento alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui si chiede di specificare se sono state operate cancellazioni, in via definitiva o per la successiva reimputazione, di residui attivi e passivi mantenuti con il riaccertamento straordinario dei residui al 1 gennaio 2015.

In riferimento al quesito posto si riportano i residui passivi mantenuti con il riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2015 e cancellati con il riaccertamento ordinario al 31/12/2018;

Codice	Valuta	Tipo	Padre	T118	Capitolo	Importo
60814	31/12/2018	S	19249	2	10052.02.2834	-9.896,00
60815	31/12/2018	S	20686	2	10052.02.2834	-2.530,00
60816	31/12/2018	S	20687	2	10052.02.2834	-9.750,00
60817	31/12/2018	S	20688	2	10052.02.2834	-2.500,00
60818	31/12/2018	S	20689	2	10052.02.2834	-7,27
60819	31/12/2018	S	20690	2	10052.02.2834	-1.351,00
60820	31/12/2018	S	20692	2	10052.02.2834	-59,56
60821	31/12/2018	S	21810	2	05022.02.2661	-832,68
60822	31/12/2018	S	23736	2	10052.02.2834	-4.510,10
60823	31/12/2018	S	24132	2	10052.02.2834	-18.173,43
60825	31/12/2018	I	27335	2	05022.02.2661	-2.780,96
60826	31/12/2018	I	23296	1	01111.03.0137	-191,18
						-52.582,18

A) Si chiede di specificare le motivazioni per cui nel prospetto A/2018 è stata data dimostrazione dell'applicazione del risultato di amministrazione 2017 al bilancio 2018 indicando una rappresentazione del risultato di amministrazione 2017 non coerente con quanto approvato in sede di rendiconto. In particolare, la quota vincolata, la parte destinata ad investimenti e, di conseguenza, la parte disponibile non risultano in linea con il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione approvato in sede di rendiconto 2017.

Il prospetto A relativo al risultato di amministrazione al 31/12/2017 è stato compilato a seguito della

rideterminazione del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2015 e 2016 di cui alla deliberazione n. 99/2019/PRSP contenente la specifica pronuncia di accertamento e la conseguente adozione delle misure correttive da parte del consiglio Comunale con deliberazione n. 11 del 23/05/2019. Tuttavia l'Ente, in quella sede, non ha provveduto a riapprovare il risultato di amministrazione 2017 come da tabelle qui di seguito riportate:

Risultato di amministrazione 2016 a seguito di pronuncia	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 Dicembre 2016	662.726,04 €
Accantonamento Fondo passività potenziali contenzioso	10.448,78 €
Fondo ammortamento beni patrimoniali al 31.12.2016	
Avanzo Accantonato al 31.12.2016 (Altri accantonamenti)	9.230,34 €
Totale parte accantonata (B)	682.405,16 €
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	90.821,35 €
Vincoli derivanti da trasferimenti	11.430,63 €
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	€ -
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	102.251,98 €
Totale parte destinata agli investimenti (D)	427.811,00 €
Totale parte disponibile - Disavanzo (E=A-B-C-D)	-309.050,24 €

Di cui da riaccertamento straordinario	-281.047,18 €
Di cui dalla gestione	-28.003,06 €

Risultato di amministrazione 2017 dopo la pronuncia specifica e l'adozione delle misure correttive	
Risultato di amministrazione al 31/12/2017	1.123.899,26
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 Dicembre 2017	785.990,23 €
Accantonamento Fondo passività potenziali contenzioso	10.448,78 €
Fondo ammortamento beni patrimoniali al 31.12.2017	
Avanzo accantonato al 31.12.2017 (Altri accantonamenti)	10.430,34 €
Totale parte accantonata (B)	806.869,35 €
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	90.821,35 €
Vincoli derivanti da trasferimenti	11.430,63 €
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	- €
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	102.251,98 €
Totale parte destinata agli investimenti (D)	375.807,55 €
Totale parte disponibile - Disavanzo (E=A-B-C-D)	-161.029,62 €

Di cui da riaccertamento straordinario	-161.029,62 €
Di cui dalla gestione	0,00 €

Si allega il nuovo prospetto A debitamente compilato con le risultanze approvate dal consiglio Comunale in sede di approvazione del Rendiconto di gestione 2017 (allegato 4).

Prospetto B

Si chiede di specificare le motivazioni per cui nel prospetto B/2018 è stata data dimostrazione di un risultato della gestione di competenza incoerente con quanto indicato nel prospetto relativo alla verifica degli equilibri trasmesso alla Sezione e allegato al rendiconto di gestione 2018. Dalle informazioni contabili trasmesse risulta che, complessivamente, la gestione di competenza ha generato avanzo per 177.565,45 euro, derivante dalla parte corrente per 161.795,15 euro e dalla parte investimenti per 15.770,30 euro. Si chiede di esplicitare, nell'ambito del citato prospetto B/2018, la natura delle risorse accertate nella competenza e quella delle quote di avanzo applicate all'esercizio non effettivamente impiegate nel corso della gestione e, dunque, riaffluite all'avanzo della gestione.

Il prospetto B è stato erroneamente compilato:

L'avanzo di parte corrente dell'importo € 161.795,15 deriva da risorse non vincolate/destinate

L'avanzo di parte capitale dell'importo di € 15.770,30 deriva da risorse destinate agli investimenti.

Dell'avanzo di parte corrente la somma di € 104.819,95 è confluita nella quota di avanzo accantonata.
Si allega il nuovo prospetto di B (allegato 5)

5. In riferimento al prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione accertato al termine dell'esercizio 2018 si chiede di relazionare in merito all'accantonamento per il finanziamento degli "Arretrati rinnovo CCNL personale dipendente" da erogare a seguito della definitiva sottoscrizione del CCNL. Si chiede, nel caso, di stimare la quota minima considerata congrua, ai sensi di quanto previsto dai DPCM 18 aprile 2016 e 27 febbraio 2017, che avrebbe dovuto essere accantonata nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2018.

In riferimento al quesito posto l'Ente non ha accantonato le somme nel rendiconto 2018 per gli arretrati derivanti dai rinnovi contrattuali. Tutti gli arretrati sono stati liquidati con la mensilità di Giugno 2018.
L'ammontare complessivo relativo all'anno 2018 è di € 717,40

3. In riferimento alla voce "altri accantonamenti" inserita nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2018, pari a 11.430,63 euro, si chiede di indicare le singole tipologie di accantonamento disposte con i relativi importi. Si chiede, inoltre, di relazione circa le motivazioni che stanno alla base di eventuali abbattimenti rispetto agli stessi accantonamenti definiti nel rendiconto precedente

In riferimento al quesito posto la somma di € 11.630,34 risulta così suddivisa:

- Per € 7.000,00 fondi per perdite società partecipate
- Per € 4.630,34 fondo indennità di fine mandato del Sindaco.

Mentre la somma di € 11.430,63 (vincoli da trasferimenti) risulta così suddivisa:

- € 2.430,63 spese caccia e pesca finanziate da contributo regionale
- € 2.750,00 Progetto Sporvic
- € 6.250,00 Trasferimenti dalla Regione per calamità naturali

6. Con riferimento al finanziamento del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, si chiede di indicare le modalità disposte e realizzate nell'esercizio 2018, specificando la quota che l'ente ha inteso finanziare nell'esercizio, distintamente per le due componenti, e le risorse effettivamente impiegate.

Per quanto riguarda il disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui a seguito dell'adozione della delibera di Consiglio comunale n. 2/2017 ad oggetto: "Misure correttive a seguito della delibera della Corte dei conti Toscana, sez. controllo, n. 253/2016" è stata inserita nella missione 20 la somma di € 10.500,00 a partire dall'esercizio 2017.

Per quanto riguarda il disavanzo di gestione a seguito dell'adozione della deliberazione di C.C. n. 1 del 23/05/2019 ad oggetto: "Monitoraggio del Rendiconto degli esercizi 2015 e 2016 – Approvazione nuovo prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione degli esercizi 2015 e 2016. Adozione misure correttive" è stata posta a carico del bilancio 2019 la somma di € 15.000,00

Entrambe le poste sono finanziate da entrate correnti.

A) Si chiede di specificare le modalità con cui l'ente ha operato, sull'esercizio 2018 e seguenti, le reimputazioni dei residui attivi e passivi definite a seguito delle operazioni di riaccertamento straordinario effettuate al 1 gennaio 2015. In particolare, si chiede di indicare se la reimputazione dei residui attivi e passivi è avvenuta per l'annualità 2018 nei termini indicati in sede di riaccertamento straordinario (prospetto 5/1 - annualità successive al 2017) o se, a seguito della gestione 2018 o di diverse determinazioni assunte nell'esercizio o nelle annualità precedenti, la tempistica della reimputazione è stata articolata diversamente. Si chiede inoltre di relazionare circa l'effettiva reimputazione all'esercizio 2018 di eventuali residui originariamente imputati alle annualità 2015, 2016 e 2017, per i quali sono intervenute variazioni di esigibilità al termine del 2017.

In riferimento al quesito posto si comunica che l'ente non ha operato nessuna re imputazione sull'esercizio 2018 e seguenti, le reimputazioni dei residui attivi e passivi definite a seguito delle operazioni di riaccertamento straordinario effettuate al 1 gennaio 2015

C) Si chiede di specificare le modalità con cui l'ente ha operato, sull'esercizio 2018 e seguenti, le imputazioni degli impegni assunti nel 2016 la cui imputazione è stata prevista per gli esercizi successivi. In particolare, si chiede di indicare se l'imputazione degli impegni è avvenuta nei termini previsti in sede di rendiconto 2016 e 2017 o se, a seguito della gestione 2018 o di diverse determinazioni assunte al termine dell'esercizio, la tempistica dell'imputazione è stata articolata diversamente.

Le tabelle che seguono devono essere compilate distintamente per la parte corrente e la parte capitale.

Ricostruzione dell'evoluzione del FPV al 31/12/2018	Importo al 31/12/2016 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 1/01/2017 (Col. B)	di cui da imputare all'esercizio 2017 (Col. C)	effettivamente imputati al 2018 (Col. D)
Impegni assunti nel 2016 la cui imputazione è stata disposta sugli esercizi successivi al 2016	61.907,89 €	26.649,76 €	26.649,76 €	6.243,33 €

La somma di € 6.243,33 è costituita dai seguenti impegni:

T118	Capitolo	Codice	Tipo	Descrizione	Data	Impegnato
1	01021.01.0040	59874	I	Retribuzione personale Segreteria generale	31/12/2016	6.080,75 €
1	01101.01.0050	59880	I	Contributi previdenziali e assistenziali Segreteria generale	31/12/2016	155,86 €
1	01101.02.0051	59882	I	IRAP retribuzioni personale Segreteria generale	31/12/2016	6,72 €
						6.243,33 €

Al fine di esplicitare le ragioni della diversa imputazione all'esercizio 2018 rispetto alle determinazioni assunte con il riaccertamento 2017, si chiede di fornire il seguente dettaglio.

Evoluzione dell'imputazione degli impegni assunti nel 2016
--

	Economie registrate nel 2018 relative agli impegni da imputare al 2018	Economie registrate nel 2018 relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2018	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2019 e successivi	Variazioni di 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)	238,00 €		20.168,43 €	

L'economie di € 238,00 è imputabile al seguente impegno di spesa

T118	Capitolo	Codice	Tipo	Descrizione	Data	Impegnato
1	01101.01.0077	59881	I	Oneri riflessi compensi diritti segreteria dovuti al Segretario comunale	31/12/2016	238,00 €

Le Variazioni di esigibilità con rinvio al 2019 e successivi sono imputabili ai seguenti impegni di spesa:

T118	Capitolo	Codice	Tipo	Descrizione	Data	Impegnato	Variazioni
1	01111.01.2444	59884	I	Oneri riflessi fondo risorse decentrate - quota compensi incentivanti attività recupero evasione ICI	31/12/2016	749,00 €	749,00 €
1	01111.01.2446	59885	I	Fondo risorse decentrate	31/12/2016	11.874,70 €	11.874,70 €
1	01111.01.2447	59886	I	Fondo risorse decentrate - quota compensi incentivanti attività recupero evasione I.C.I.	31/12/2016	3.147,03 €	3.147,03 €
1	01111.01.2456	59887	I	Oneri riflessi fondo risorse decentrate	31/12/2016	3.120,88 €	3.120,88 €
1	01111.02.2445	59888	I	IRAP fondo risorse decentrate - quota compensi incentivanti attività recupero evasione ICI	31/12/2016	267,49 €	267,49 €
1	01111.02.2457	59889	I	IRAP fondo risorse decentrate	31/12/2016	1.009,33 €	1.009,33 €
							- 20.168,43 €

Si chiede di specificare le modalità con cui l'ente ha operato, sull'esercizio 2018 e seguenti, le imputazioni degli impegni assunti nel 2017 la cui imputazione è stata prevista per gli esercizi successivi. In particolare, si chiede di indicare se l'imputazione degli impegni è avvenuta nei termini previsti in sede di rendiconto 2017 o se, a seguito della gestione 2018 o di diverse determinazioni assunte al termine dell'esercizio, la tempistica dell'imputazione è stata articolata diversamente.

Le tabelle che seguono devono essere compilate distintamente per la parte corrente e la parte capitale.

Ricostruzione dell'evoluzione del FPV al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017 (Col. A)	di cui ancora da imputare al 1/01/2018 (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 2016	31.946,96 €	31.946,96 €	31.946,96 €	17.080,33 €

La somma di € 17.080,33 è costituita dai seguenti impegni:

T118	Capitolo	Codice	Tipo	Descrizione	Data	Impegnato	Variazioni	Finale
1	01111.01.2446	60225	I	Fondo risorse decentrate - ANNO 2017	29/12/2017	15.253,97	-5.451,55	9.802,42

1	01111.01.2456	60227	I	CONTRIBUTI C.P.D.E.L COMPENSI FONDO RISORSE DECENTRATE 2017	29/12/2017	5.001,33	-2.668,36	2.332,97
1	01111.02.2457	60229	I	I.R.A.P. COMPENSI FONDO RISORSE DECENTRATE 2017	29/12/2017	1.786,20	-953,00	833,20
1	01061.01.0150	60248	I	RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2017	29/12/2017	3.206,63	-98,74	3.107,89
1	01061.01.0160	60249	I	CONTRIBUTI RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2017	29/12/2017	752,44	-12,76	739,68
1	01061.02.0161	60250	I	I.R.A.P. RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2017	29/12/2017	281,58	-17,41	264,17
								17.080,33

Al fine di esplicitare le ragioni della diversa imputazione all'esercizio 2018 rispetto alle determinazioni assunte con il riaccertamento 2017, si chiede di fornire il seguente dettaglio.

Evoluzione dell'imputazione degli impegni assunti nel 2017				
	Economie registrate nel 2018 relative agli impegni da imputare al 2018	Economie registrate nel 2018 relative agli impegni da imputare agli esercizi successivi al 2018	Variazioni di esigibilità con rinvio al 2019 e successivi	Variazioni di 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)	128,91 €		14.737,72 €	

Le economie di dell'importo di € 128,91 sono da imputare ai seguenti impegni di spesa:

T118	Capitolo	Codice	Tipo	Descrizione	Data	Impegnato	Variazioni
1	01061.01.0150	60248	I	RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2017	29/12/2017	3.206,63	-98,74
1	01061.01.0160	60249	I	CONTRIBUTI RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2017	29/12/2017	752,44	-12,76
1	01061.02.0161	60250	I	I.R.A.P. RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2017	29/12/2017	281,58	-17,41
Totale economie 2018 relative ad impegni da imputare al 2018							-128,91

Le reimputazioni sono da imputare ai seguenti impegni di spesa:

T118	Capitolo	Codice	Tipo	Descrizione	Data	Impegnato	Variazioni
1	01111.01.2444	60224	I	CONTRIBUTI C.P.D.E.L. COMPENSI RECUPERO EVASIONE I.C.I. 2017	29/12/2017	642,99	-642,99
1	01111.01.2446	60225	I	Fondo risorse decentrate - ANNO 2017	29/12/2017	15.253,97	-5.451,55
1	01111.01.2447	60226	I	COMPENSI RECUPERO EVASIONE I.C.I. 2017	29/12/2017	2.701,69	-2.701,69
1	01111.01.2456	60227	I	CONTRIBUTI C.P.D.E.L COMPENSI FONDO RISORSE DECENTRATE 2017	29/12/2017	5.001,33	-2.668,36
1	01111.02.2445	60228	I	I.R.A.P. COMPENSI RECUPERO EVASIONE I.C.I. 2017	29/12/2017	229,64	-229,64
1	01111.02.2457	60229	I	I.R.A.P. COMPENSI FONDO RISORSE DECENTRATE 2017	29/12/2017	1.786,20	-953,00
1	01021.01.0040	60245	I	RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2017	29/12/2017	1.200,70	-1.200,70
1	01101.01.0050	60246	I	CONTRIBUTI RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2017	29/12/2017	669,06	-669,06
1	01101.02.0051	60247	I	IRAP RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2017	29/12/2017	220,73	-220,73
Totali impegni variati con rinvio di esigibilità al 2019 e successivi							14.737,72

8. In riferimento ai prospetti 1.1 e 1.2 della Sezione I.II si chiede di verificare la scomposizione del fondo pluriennale vincolato relativo all'esercizio 2018 con riferimento alla

componente derivante dalla competenza e a quella derivante dagli esercizi precedenti ovvero dal riaccertamento straordinario. I dati inseriti nei prospetti, infatti, risultano non coerenti con la rappresentazione fornita nel prospetto di composizione del fondo per missioni e programmi allegato al rendiconto di gestione.

9. In riferimento al prospetto 1.2 si chiede di verificare, inoltre, i dati inseriti e la scomposizione del fondo pluriennale vincolato con particolare riguardo a quello derivante dal riaccertamento straordinario che, per gli anni 2015, 2016 e 2017, viene indicato pari a zero e non coerente con la rappresentazione fornita nel prospetto di composizione del fondo per missioni e programmi allegato ai rendiconti di gestione delle diverse annualità in esame.

In riferimento ai quesiti posti si comunica che il prospetto 1.1 e 1.2 della sezione I.II non sono stati correttamente compilati.

Qui di seguito i prospetti corretti

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	61.907,89	58.596,72	69.479,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	61.907,89	31.946,96	34.572,97
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	26.649,76	34.906,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	982.407,93	0,00	282.997,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	282.997,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	982.407,93	0,00	0,00

10) In riferimento al prospetto allegato al conto del bilancio e relativo agli impegni assunti nell'esercizio di riferimento e precedenti ma imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto, si chiede di relazionare sui debiti da imputare all'anno 2019 e successivi, quantificati in complessivi 745.173,27 euro, specificandone l'origine e la relativa fonte di finanziamento definita per gli esercizi ove è prevista la nuova imputazione.

In riferimento al quesito posto si allega tabella riepilogativa degli impegni imputati all'anno 2019 di cui € 352.476,62 da fpv così suddiviso:

- Per € 317.570,47 relativamente a spese impegnate nell'anno 2018 e re imputate all'anno 2019;
- Per € 34.906,15 quota di fpv al 31/12/2017 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata al 2019 e successivi di cui:
 - € 20.168,43 relativi ad impegni assunti nel 2016 e reimputati al 2019 e successivi qui di seguito indicati:

T118	Capitolo	Codice	Tipo	Descrizione	Data	Impegnato	Variazioni
1	01111.01.2444	59884	I	Oneri riflessi fondo risorse decentrate - quota compensi incentivanti attività recupero evasione ICI	31/12/2016	749,00 €	- 749,00 €
1	01111.01.2446	59885	I	Fondo risorse decentrate	31/12/2016	11.874,70 €	- 11.874,70 €
1	01111.01.2447	59886	I	Fondo risorse decentrate - quota compensi incentivanti attività recupero evasione I.C.I.	31/12/2016	3.147,03 €	- 3.147,03 €
1	01111.01.2456	59887	I	Oneri riflessi fondo risorse decentrate	31/12/2016	3.120,88 €	- 3.120,88 €
1	01111.02.2445	59888	I	IRAP fondo risorse decentrate - quota compensi incentivanti attività recupero evasione ICI	31/12/2016	267,49 €	-267,49 €
1	01111.02.2457	59889	I	IRAP fondo risorse decentrate	31/12/2016	1.009,33 €	-1.009,33 €
							- 20.168,43 €

- € 14.737,72 relativi ad impegni assunti nel 2017 e reimputati al 2019 e successivi qui di seguito indicati:

T118	Capitolo	Codice	Tipo	Descrizione	Data	Impegnato	Variazioni
1	01111.01.2444	60224	I	CONTRIBUTI C.P.D.E.L. COMPENSI RECUPERO EVASIONE I.C.I. 2017	29/12/2017	642,99	-642,99
1	01111.01.2446	60225	I	Fondo risorse decentrate - ANNO 2017	29/12/2017	15.253,97	-5.451,55
1	01111.01.2447	60226	I	COMPENSI RECUPERO EVASIONE I.C.I. 2017	29/12/2017	2.701,69	-2.701,69
1	01111.01.2456	60227	I	CONTRIBUTI C.P.D.E.L. COMPENSI FONDO RISORSE DECENTRATE 2017	29/12/2017	5.001,33	-2.668,36
1	01111.02.2445	60228	I	I.R.A.P. COMPENSI RECUPERO EVASIONE I.C.I. 2017	29/12/2017	229,64	-229,64
1	01111.02.2457	60229	I	I.R.A.P. COMPENSI FONDO RISORSE DECENTRATE 2017	29/12/2017	1.786,20	-953,00
1	01021.01.0040	60245	I	RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2017	29/12/2017	1.200,70	-1.200,70
1	01101.01.0050	60246	I	CONTRIBUTI RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2017	29/12/2017	669,06	-669,06
1	01101.02.0051	60247	I	IRAP RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2017	29/12/2017	220,73	-220,73
							-14.737,72

Gli impegni assunti sul bilancio pluriennale 2018/2020 annualità 2019 sono:

T118	Capitolo	Codice	Tipo	Descrizione	Data	Ragione sociale	Impegnato
1	01051.03.0344	60596	I	Servizio di copertura assicurativa mezzi comunali	20/12/2018	BROKER NET ITALIA S.R.L.	70,00
1	01031.03.0117	60495	I	Servizio di integrazione della contabilità con la piattaforma siop Plus-canone assistenza anno 2019	12/09/2018	MAGGIOLI S.P.A.	488,00
1	01061.03.0188	60625	I	Prosecuzione servizio assistenza al RUP	28/12/2018	LA FENICE SRL	500,00
1	01061.03.0186	60624	I	Prosecuzione servizio assistenza al RUP	28/12/2018	LA FENICE SRL	1.000,00
1	12081.04.1877	60452	I	Servizi integrativi di natura sociale-Convenzione con l'Associazione Auser quota genn.- giugno 2019	09/07/2018		1.500,00
1	01021.03.0092	60407	I	Servizio di noleggio stampanti anni 2019	12/06/2018	UMBERTO VALORI & C. S.R.L.	1.561,60
1	09021.03.1733	60626	I	Prosecuzione servizio assistenza al RUP	28/12/2018	LA FENICE SRL	1.700,00
1	01021.03.0086	60379	I	REG. EUROPEO PRIVACY (UE/20/2016/679) AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA E GIURIDICA	28/05/2018	DIGITECH S.R.L.	2.440,00
1	04061.03.0814	60497	I	Trasporto scolastico - periodo luglio 2018 - giugno 2019 subentro contratto Rep. 47/2018 - anno 2019	13/09/2018	AMITOUR DI AMICI GIUSEPPE	2.900,00
1	01011.10.0110	60596	I	Servizio di copertura assicurativa mezzi comunali	20/12/2018	BROKER NET ITALIA S.R.L.	4.500,00
1	06011.04.1794	60462	I	Gestione impianto sportivo in loc. Fondone Montescudaio - gestione anno 2019	17/07/2018	U.S.D. COLLI MARITTIMI	8.000,00
1	04011.03.0649	60538	I	Servizio di gestione Centro Ludico Didattico Comune di Montescudaio- genn-lug 2019	19/10/2018	CONTESTO INFANZIA	12.717,13
1	04071.04.0821	60527	P	Assistenza specialistica alunni residenti nel	25/09/2018		17.770,84

comune di Montescudaio - anno 2019							
2	09022.02.2694	60627	I	Prosecuzione del servizio di bonifica di poggio Gagliardo mese di gennaio e febbraio	28/12/2018	SOING SRL	21.139,80
1	01111.03.2466	60364	I	Servizio di pulizia immobili di proprietà comunale annualità 2019	02/05/2018	LACERENZA MULTISERVICE S.R.L.	25.371,84
1	04011.03.0650	60583	I	Servizio nido d'Infanzia periodo settembre 2018 - luglio 2019	06/12/2018	CONTESTO INFANZIA	72.463,20
1	04061.03.0802	60457	I	Affidamento gestione mensa scolastica a ridotto impatto ambientale - anno 2019	12/07/2018		108.506,32
							282.628,73

Tali impegni sono stati assunti nell'anno 2018 sul bilancio pluriennale 2018/2020 annualità 2019 la cui fonte di finanziamento è costituita dalle entrate correnti ad eccezione dell'impegno n. 60627.

L'impegno 60627 è stato assunto con determinazione del responsabile dell'area tecnica n. 129 del 28/12/2018 a seguito del decreto dirigenziale del settore Bonifiche della Regione Toscana n. 19866 adottato il 05/11/2018 e sottoscritto in data 05/12/2018 con cui impegnava in favore del comune di Montescudaio le seguenti somme:

- € 25.833,30 per l'annualità 2018
- € 155.000 per l'annualità 2019
- € 129.166,70 per l'annualità 2020.

Tali somme erano state stanziare nel bilancio di previsione 2018/2020 del comune di Montescudaio. La somma di € 25.833,30 è stata accertata nell'annualità 2018 mentre la somma di € 155.000,00 è stata accertata nell'annualità 2019.

Gli impegni assunti sul bilancio pluriennale 2018/2020 annualità 2020 sono:

T118	Capitolo	Codice	Tipo	Descrizione	Data	Ragione sociale	Impegnato
1	04061.03.0802	60458	I	Affidamento gestione mensa scolastica a ridotto impatto ambientale - anno 2020	12/07/2018		108.506,32

Tale impegno è stato assunto nell'anno 2018 sul bilancio pluriennale 2018/2020 annualità 2020 a seguito dell'aggiudicazione della gara per il servizio di refezione scolastica annualità 2018/2022.

La fonte di finanziamento è costituita dalle entrate correnti.

11. In riferimento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione si chiede di esplicitare le modalità operative seguite per l'accantonamento nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 con il metodo semplificato.

Con il riaccertamento ordinario dei residui, a seguito dell'emanazione dell'art. 4 comma 1 del decreto legge 23 ottobre 2018 n. 119, sono stati cancellati i seguenti residui attivi.

Codice	Valuta	Descrizione	Determina	T118	Capitolo	Eliminare **
7105	03/09/2005	RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2005	Determinazione DC - 16/05 del 03/09/05	1	10101.51.0052	8.031,02 €
7106	03/09/2005	ADDIZIONALE ERARIALE RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2005	Determinazione DC - 16/05 del 03/09/05	1	10101.98.0053	885,94 €
8200	07/09/2006	RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2006	Determinazione DC - 19/06 del 07/09/06	1	10101.51.0052	10.399,27 €
8201	07/09/2006	ADDIZIONALE ERARIALE RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2006	Determinazione DC - 19/06 del 07/09/06	1	10101.98.0053	1.049,75 €
9259	13/09/2007	RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2007	Determinazione DC - 18/07 del 05/09/07	1	10101.51.0052	6.350,71 €
9260	13/09/2007	RUOLO ADDIZIONALE ERARIALE T.A.R.S.U. ANNO	Determinazione DC -	1	10101.98.0053	837,66 €

		2007	18/07 del 05/09/07			
10387	08/09/2008	RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2008	Determinazione DC - 19/08 del 05/09/08	1	10101.51.0052	18.564,95 €
10388	08/09/2008	ADDIZIONALE ERARIALE RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2008	Determinazione DC - 19/08 del 05/09/08	1	10101.98.0053	2.066,54 €
11455	27/08/2009	RUOLO SUPPLETIVO N' 2 TARSU ANNO 2008	Determinazione DC - 23/09 del 27/08/09	1	10101.51.0052	1.321,46 €
11456	27/08/2009	ADDIZIONALE ERARIALE TARSU RUOLO SUPPLETIVO N' 2 ANNO 2008	Determinazione DC - 23/09 del 27/08/09	1	10101.98.0053	132,29 €
11465	05/09/2009	RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2009	Determinazione DC - 24/09 del 05/09/09	1	10101.51.0052	10.457,51 €
11466	05/09/2009	ADDIZIONALE ERARIALE TUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2009	Determinazione DC - 24/09 del 05/09/09	1	10101.98.0053	1.039,53 €
12844	16/10/2010	RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2010	Determinazione DC - 23/10 del 11/10/10	1	10101.51.0052	10.072,08 €
12845	16/10/2010	ADDIZIONALE ERARIALE RUOLO T.A.R.S.U. ANNO 2010	Determinazione DC - 23/10 del 11/10/10	1	10101.98.0053	1.011,81 €
						72.220,52 €

Essendo residui ante 2014 essi erano già coperti da fcde in sede di riaccertamento straordinario.

12. In riferimento ai proventi da contributi per permessi di costruire si chiede di indicare in modo puntuale:

- a. L'ammontare degli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2018.
- b. L'ammontare dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità eventualmente disposto per tali accertamenti.
- c. L'ammontare delle riscossioni riferite agli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2018.
- d. La percentuale dei proventi da contributi per permessi di costruire destinati, nel bilancio corrente, al finanziamento di spese per manutenzione ordinaria. A riguardo si chiede di specificare se tali entrate risultano effettivamente impiegate, in sede di rendiconto, per gli interventi di manutenzione ordinaria originariamente previsti.
- e. Con riferimento ai proventi in oggetto impiegati nel bilancio di parte capitale, si chiede di specificare se gli stessi siano stati destinati agli interventi previsti dalla legge. Per tali entrate si chiede inoltre di specificare se, nel caso di mancato impiego nell'esercizio, esse siano state inserite tra le poste vincolate del risultato di amministrazione.

L'ammontare degli accertamenti e riscossioni dell'esercizio 2018 ammontano ad € 95.483,32. Nessuna somma è stata accantonata a fondo crediti dubbia esigibilità.

Nessuna somma è stata destinata a spese correnti di manutenzione ordinaria e le somme non impiegate nell'esercizio sono confluite nell'avanzo destinato agli investimenti del risultato di amministrazione.

13: In riferimento ai proventi derivanti da sanzioni pecuniarie per violazione del codice della strada si chiede di indicare in modo puntuale:

- a) L'ammontare degli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2018, distinguendo quelli rientranti nelle violazioni di cui all'art. 142 del codice della strada da quelli di cui all'art. 208 del codice della strada.
- b) L'ammontare dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità eventualmente disposto per tali accertamenti, distintamente per le due tipologie di entrata e con riferimento alla sola competenza.

- c) L'ammontare delle riscossioni riferite agli accertamenti per le due tipologie di entrata assunti in conto competenza nell'esercizio 2018.
- d) La deliberazione della Giunta comunale relativa alla destinazione agli specifici interventi di cui all'art. 142 e 208 del codice della strada.
- e) L'ammontare delle risorse vincolate per le finalità di cui all'art. 208 del codice della strada distinguendo, qualora ricorra il caso, fra le spese di parte corrente e quelle di parte investimenti. Nel caso in cui tale importo sia inferiore al 50 per cento degli accertamenti assunti ai sensi dell'art. 208, si chiede di specificare le ragioni del mancato vincolo nella misura prevista dalla legge ovvero se il differenziale sia stato vincolato nel risultato di amministrazione.
- f) L'ammontare delle risorse vincolate per le finalità di cui all'art. 142 del codice della strada distinguendo, qualora ricorra il caso, fra le spese di parte corrente e quelle di parte investimenti. Nel caso in cui tale importo sia inferiore al 100 per cento degli accertamenti assunti ai sensi dell'art. 142, si chiede di specificare le ragioni del mancato vincolo nella misura prevista dalla legge ovvero se il differenziale sia stato vincolato nel risultato di amministrazione.

Gli accertamenti e le riscossioni assunti in conto competenza relativamente all'esercizio 2018 ammontano ad € 51.872,89 di cui € 46.892,59 da ruoli. Nessuna somma è stata accantonata ad FCDE

L'ammontare delle risorse vincolate ed impegnate nell'anno 2018 ammontano ad € 38.937,14

14) In riferimento ai proventi derivanti dalla gestione dei parcheggi si chiede di indicare l'ammontare delle risorse accertate nell'esercizio e di quelle vincolate per le finalità di cui all'art. 7, comma 7, del codice della strada distinguendo, qualora ricorra il caso, fra quelle destinate al finanziamento di spese di parte corrente e quelle destinate agli investimenti. Nel caso in cui tale importo sia inferiore al 100 per cento degli accertamenti assunti ai sensi della norma citata, si chiede di specificare le ragioni del mancato vincolo nella misura prevista dalla legge ovvero se il differenziale sia stato vincolato nel risultato di amministrazione.

In riferimento al quesito posto si comunica che il comune di Montescudaio non ha entrate relative alla gestione dei parcheggi.

15) In riferimento ai debiti fuori bilancio si chiede di confermare, rispetto alla segnalazione già effettuata alla Sezione delle Autonomie, l'assenza di debiti riconosciuti e finanziati nel 2018 e l'inesistenza di debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento al termine dell'esercizio 2018.

In riferimento al quesito posto si comunica l'assenza di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel 2018 e l'inesistenza di debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento al termine dell'esercizio 2018.

16. In ordine ai procedimenti di esecuzione forzata si chiede di indicare:

1. Se nel corso del 2018 l'ente abbia subito pignoramenti di somme in danaro presso il tesoriere;
2. Se i pagamenti per esecuzione forzata risultanti dal conto del tesoriere al 31.12.2018 siano stati tutti regolarizzati dall'ente.

In riferimento al quesito posto si comunica che nel corso del 2018 il comune di Montescudaio non ha subito

pignoramenti di danaro presso il tesoriere;

17. In riferimento ai prospetti di cui al punto 3 e 4 della Sezione I.I. e in particolare alla quantificazione dei fondi vincolati si chiede di relazionare in merito alla natura delle entrate che hanno movimentato la cassa vincolata e al rispetto degli articoli 180 e 195 del tuel e del principio contabile in ordine alle modalità di contabilizzazione e utilizzo degli incassi vincolati. In particolare, si chiede di attestare che le entrate aventi vincoli di destinazione derivanti da legge da trasferimenti e da prestiti effettivamente riscosse dall'ente nell'esercizio 2018 siano state correttamente contabilizzate e siano state opportunamente considerate ai fini della determinazione del fondo di cassa vincolato.

Si chiede in ogni caso di elencare le tipologie di entrata effettivamente considerate ai fini della movimentazione della cassa vincolata specificando le ragioni di eventuali esclusioni.

In riferimento ai prospetti di cui al punto 3 e 4 della Sezione I.I. e in particolare alla quantificazione dei fondi vincolati, si rimettono di seguito i prospetti relativi alle movimentazioni della cassa vincolata dell'esercizio 2018:

Vincolo da trasferimento Ministero dell'Ambiente:

Quanto all'importo vincolato di euro 845.196,94 gli importi che hanno originato il vincolo sono da rinvenire in un finanziamento erogato dal Ministero dell'Ambiente ed integralmente riscosso nel corso degli anni 2005 e 2006 destinato alla messa in sicurezza di una falda idrica presente nel territorio comunale. La rappresentazione della composizione del vincolo, è la seguente

importo	rev.	capitolo	importo	Atto	fornitore	Impegno	mandati	importo
727.797,18 €	641/2005	08012.02.2691	1.127.800,00 €	GC 145/2005		12945		
150.217,57 €	642/2005		1.300,00 €	dtm 187/2005	Serrano	13442	1378/2006	€ 1.299,89
251.985,25 €	408/2006		900,00 €	dtm 187/2005	Ruffini	13442	693/2007	€ 899,64
1.130.000,00 €					Ansa	14561	347/2010	€ 41.800,00
					Ansa	14565	348/2010	€ 56.100,00
					Cmp Studio Ass	21501	349/2010	€ 2.793,45
					Cmp Studio Ass	21498	350/2010	€ 3.588,55
					Toscana Eco Fanghi	22852	2144/2010	€ 6.357,00
					Zoppi	22851	27/2011	€ 3.821,34
					Zoppi	22851	28/2011	€ 38.178,66
					Colombi	21497	1729/2012	€ 11.168,10
					Colombi	21500	1731/2012	€ 4.908,17
					Zoppi	58638	1566/2014	€ 11.000,00
					Cmp Studio Ass	58551	65/2016	€ 6.679,93
					Cmp Studio Ass	58551	207/2016	€ 6.920,07
					Cmp Studio Ass	58551	208/2016	€ 4.950,00
					Terra Uomini Ambiente	22846	209/2016	€ 45.100,00
					Terra Uomini Ambiente	22846	210/2016	€ 26.400,00
					La Fenice srl	58552	1054/2017	€ 1.000,00
					Ing Muccetti	84885	263/2018	€ 1.970,97
					Ing Muccetti	84884	264/2018	€ 2.440,00
					Vanni Pierino	86959	750/2018	€ 7.427,29
								€ 284.803,06
			1.130.000,00 €				Cassa Vincolata	€ 845.196,94

Quanto all'importo vincolato di euro 4.735,60 gli importi che hanno originato il vincolo sono da rinvenire in

un mutuo finalizzato alla ristrutturazione e manutenzione del campo sportivo comunale ed integralmente riscosso.

La rappresentazione della composizione del vincolo, peraltro è la seguente:

capitolo	importo	Atto	fornitore	Impegno	mandati	importo
06012.02.2792 - RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO SPORTIVO COMUNALE (FINANZIAMENTO L.R. 72/2000 MUTUO ASSISTITO CONTRIBUTO C/INTERESSI)	493.430,00 €	dtm140/2017	Ditta Alpa	20045	1071/2009	€ 83.862,31
			Genuini Silvio	20046	1072/2009	€ 39.682,08
			Ditta Alpa	20045	1710/2009	€ 89.457,58
			Ditta Alpa	20045	2023/2009	€ 107.412,07
			Azienda Ortovaistica Pacini	20949	2096/2009	€ 7.700,00
			Equitalia Polis	28508	137/2010	€ 13.440,00
			Mollica Marino	20990	228/2010	€ 845,97
			InfoGeo	20048	235/2010	€ 1.920,00
			Belloni Claudio	20989	438/2010	€ 5.130,00
			Tiemme	21563	439/2010	€ 960,00
			Nencini Sport	20991	440/2010	€ 1.147,00
			Enel Servizio Elettrico	20047	441/2010	€ 3.720,76
			Tiemme	21563	922/2010	€ 3.840,00
			Tiemme	21563	923/2010	€ 960,00
			Ditta Alpa	20045	1373/2010	€ 55.893,71
			Ing. Luca Bonannini	20984	1374/2010	€ 500,00
			Tiemme	21563	2037/2010	€ 3.086,40
			Azienda Agricola Pacini	20986	15/2011	€ 2.420,00
			Azienda Agricola Pacini	22270	16/2011	€ 7.590,00
			Impresa Agricola Creatini	24309	1723/2011	€ 3.630,00
			Ditta Alpa	20045	1125/2012	€ 4.807,86
			Genuini Silvio	20046	1126/2012	€ 17.177,92
			Floricoltura F.lli Pallecchi	25227	1732/2012	€ 3.080,00
			Bienne 2000 di Biondi Giuseppe	25698	1753/2012	€ 10.530,00
			Impresa Agricola Creatini	25697	97/2013	€ 3.630,00
			Bienne 2000 di Biondi Giuseppe	26511	842/2013	€ 7.387,00
			Colmar snc	26512	843/2013	€ 1.709,34
			Pollina Paola	19250	1051/2013	€ 2.581,25
			Barbafiera Michele	19250	1051/2013	€ 1.290,63
			Dell'Aiuto Giacomo	19250	1051/2013	€ 1.290,63
			TESORERIA DELLO STATO PI (C.P.D.E.L.)	19250	1064/2013	€ 1.228,68
			TESORERIA DELLO STATO PI (REG TOSCANA ADD. REG. IRAP)	19250	1179/2013	€ 438,81
			La Fenice srl	25699	1079/2018	€ 344,40
						€ 488.694,40
					Cassa Vincolata	€ 4.735,60

18 In ordine al possibile ricorso all'anticipazione di tesoreria nonché al possibile utilizzo di somme vincolate con specifica destinazione per il pagamento di spese correnti, si chiede di specificare se l'ente abbia preventivamente adottato la deliberazione di Giunta ai sensi dell'art. 195, co. 2 del TUEL.

In riferimento al quesito l'Ente nell'anno 2018 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e non ha predisposto la delibera di Giunta Comunale ai sensi dell'art. 195 co 2 TUEL

Spese per il personale

In ordine alla spesa di personale si chiede di fornire il prospetto di dettaglio relativo al calcolo della spesa di personale relativa all'esercizio 2018. Si chiede in particolare di indicare la quantificazione delle componenti incluse ed escluse dal calcolo sia per la colonna relativa alla media 2011-2013 che per quella della spesa impegnata nell'esercizio 2018.

Con riferimento al calcolo della spesa media 2011-2013 si chiede di compilare l'apposita colonna del prospetto nel caso in cui vi sia stata una rideterminazione della stessa. In tal caso si chiede di specificare le motivazioni della diversa quantificazione del limite di spesa relativo all'esercizio 2018, e di inviare l'atto formale con il quale è stata approvata la diversa determinazione del parametro.

Per praticità espositiva si chiede di compilare il prospetto di seguito riportato.

Voci:	Media 2011-2013 - Impegni – già comunicata alla Sezione	Eventuale diversa determinazione della spesa media 2011-2013	Rendiconto 2018 - Impegni -
Spese intervento 01	540.077,35 €	590.046,94 €	464.336,06 €
Spese intervento 03	10.646,42 €	7.753,36 €	1.996,80 €
Spese intervento 07	34.253,19 €	33.307,38 €	28.475,77 €
Altre spese da specificare:	86.409,51 €	17.695,08 €	114.601,51 €
Totale spese personale (A)		648.802,76 €	609.410,14 €
(-) Componenti escluse (B)	124.249,65 €	129.278,79 €	99.047,16 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	547.136,82 €	519.523,97 €	510.362,98 €

Verifica della capacità di indebitamento

In riferimento al prospetto 2 della Sezione II relativo alla rappresentazione dell'evoluzione dell'indebitamento al termine dell'esercizio 2018 si chiede di indicare le motivazioni per cui l'ammontare del debito complessivo contratto al 31.12.2017 indicato nel prospetto non risulta coerente con il dato emerso dal questionario al rendiconto dell'esercizio 2017.

In riferimento al quesito posto si comunica per mero errore di battitura il dato inserito nel questionario 2018 relativo all'ammontare del debito al 31/12/2017 è errato.

Si allega un prospetto riepilogativo degli anni 2017/2019

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito	1.703.130,27	1.522.371,65	1.352.540,37
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	180.758,62	169.831,28	164.398,51
Estinz. Anticip./riduz.mutui			
Rettifiche da allineamento			
Totale fine anno	1.522.371,65	1.352.540,37	1.188.141,86

Rispetto del saldo di finanza pubblica

In riferimento alla sezione III del questionario relativo al rendiconto 2018 e con particolare riguardo alla verifica degli obiettivi di finanza pubblica si chiede di inviare il prospetto relativo al monitoraggio del saldo di finanza pubblica, alle variazioni dell'obiettivo di finanza pubblica per effetto dei patti di solidarietà, già inviati al competente Ministero.

In riferimento al quesito posto, in allegato il prospetto richiesto significando che le seguenti voci sono state erroneamente compilate:

- nella voce D Titolo 3 - Entrate extratributarie è stato erroneamente inserito il valore 402 anziché 411
- nella voce H1 Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato è stato erroneamente inserito il valore 1926 anziché 1914
- nella voce H2 Fondo pluriennale vincolato di parte corrente è stato erroneamente inserito il valore 59 anziché 69
- nella voce I1 Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato è stato erroneamente inserito il valore 348 anziché 64
- nella voce I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito non è stato inserito nessun valore anziché 283

Alla luce delle correzioni sopra descritte il risultato relativo al punto Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO ($Q = N - P$) varia da 329 a 341

Si allega la nuova certificazione che essendo migliorativa rispetto a quella trasmessa al Ministero non viene inviata nuovamente così come meglio precisato nel paragrafo D dell'allegato al D.M. n. 35717 del 12 marzo 2018. Allegato 6

Organismi partecipati

In riferimento agli organismi partecipati si chiede se, nell'esercizio 2018, l'ente abbia disposto la ricostituzione del capitale di dotazione e/o la ricapitalizzazione per perdite di società.

In riferimento al quesito posto si comunica che nell'esercizio 2018 l'Ente non ha disposto nessuna ricostituzione del capitale di dotazione e/o la ricapitalizzazione per perdite di società.

Annualità 2017 e 2018

1) In riferimento ai documenti richiesti per il completamento istruttorio si chiede di inviare il prospetto relativo alle variazioni del saldo di finanza pubblica per la partecipazione ai patti di solidarietà.

1) In riferimento al quesito posto si comunica che l'ente non ha partecipato a patti di solidarietà e non ha trasmesso il prospetto delle variazioni del saldo di finanza pubblica per la partecipazione ai patti di solidarietà relativamente alle annualità 2017 e 2018.

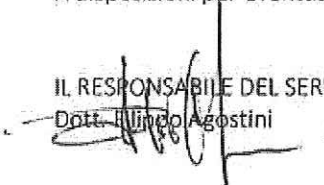
In riferimento agli organismi partecipati si chiede motivare la risposta affermativa fornita dall'organo di revisione alla domanda 14 della Sezione IV del questionario. In particolare, si chiede di fornire i dettagli circa le poste per le quali è stata rilevata la mancata conciliazione, indicando per ciascuna di esse l'eventuale riallineamento disposto nell'esercizio successivo. Con specifico riferimento alle voci che costituiscono debito, si chiede di indicare se l'ente abbia provveduto alla tutela della eventuale maggiore spesa con apposito accantonamento nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2018

In relazione al quesito posto ed in particolare alla domanda 14 della Sezione IV si comunica che sia relativamente all'annualità 2017 che all'annualità 2018 l'Ente non ha riconciliato in maniera puntuale i debiti/ crediti nei confronti della partecipata ASA.

Infatti la netta discordanza tra l'elenco delle fatture comunicate dalla società di revisione di A.S.A. e quelle contabilizzate dal comune di Montescudaio è data principalmente dalla fattura n. RC/2062 dell'importo complessivo di € 77.468,53 relativa a dei lavori di potenziamento dell'acquedotto già contestata dall'Ente con note raccomandate prot. 7767/04, 7787/2004 e con nota prot. 2143/2014 a firma dei legali rappresentanti dell'Ente. In particolare la richiesta di contestazione deriva dal fatto che ai sensi dell'art. 5 comma 1 della convenzione tra il Comune di Montescudaio ed ASA S.p.A. il potenziamento dell'acquedotto è di competenza di ASA. Ad oggi l'azienda non ha mai né intimato né proceduto al recupero coattivo del credito e pertanto a partire dall'anno 2004 nessun accantonamento è mai stato fatto.

A disposizioni per eventuali chiarimenti o integrazioni è gradita l'occasione per inviare distinti saluti.

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARIO
Dott. Ilirio Agostini



IL SINDACO
D.ssa Simona Fedeli



Per presa d'atto:

IL REVISORE DEI CONTI
Rag. Fulvio Faltoni

