



Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 29 del 10.10.2023

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
N. 83 DEL 09.10.2023 AVENTE PER
OGGETTO: "CORTE DEI CONTI -
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA TOSCANA DELIBERAZIONE N.
187/2023/PRSP. ADOZIONE
INTERVENTI CORRETTIVI SUI
RENDICONTI 2017, 2018, 2019, 2020,
2021 E 2022".**

L'Organo di revisione

Fabio Boretti

Ai sensi della lettera b) del comma 1 dell'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000

Oggetto: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N. 187 DEL 29.08.2023 AVENTE PER OGGETTO: "CORTE DEI CONTI - SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA DELIBERAZIONE N. 187/2023/PRSP. ADOZIONE INTERVENTI CORRETTIVI SUI RENDICONTI 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 E 2022".

L'organo di revisione, nella persona del Revisore Unico, dott. Fabio Boretti effettua la verifica su quanto in oggetto.

Premesso che, con la proposta di deliberazione in oggetto, il Responsabile del Settore Finanziario propone di deliberare in merito all'adozione di misure correttive richieste dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Regione Toscana, con deliberazione n. 187/2023/PRSP, relativa al Risultato di Amministrazione dei rendiconti 2017, 2018, 2019 e riflessi sugli anni 2020, 2021 e 2022 e al riallineamento del Risultato di Amministrazione dei rendiconti 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022, ai sensi dell'art. 148-bis, comma 3, del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Il citato comma prevede che "Nell'ambito della verifica di cui ai commi 1 e 2, l'accertamento, da parte delle competenti sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, di squilibri economico-finanziari, della mancata copertura di spese, della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, o del mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto di stabilità interno comporta per gli enti interessati l'obbligo di adottare, entro sessanta giorni dalla comunicazione del deposito della pronuncia di accertamento, i provvedimenti idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio. Tali provvedimenti sono trasmessi alle sezioni regionali di controllo della Corte dei conti che li verificano nel termine di trenta giorni dal ricevimento. Qualora l'ente non provveda alla trasmissione dei suddetti provvedimenti o la verifica delle sezioni regionali di controllo dia esito negativo, è preclusa l'attuazione dei programmi di spesa per i quali è stata accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria".

Ciò premesso, esaminata la deliberazione della Corte dei Conti n. 187/2023/PRSP con la quale vengono accertati profili di irregolarità contabile, relativamente alla corretta determinazione delle componenti del risultato di amministrazione degli esercizi 2017, 2018, 2019 e riflessi sugli anni 2020, 2021 e 2022;

Esaminati gli atti relativi all'istruttoria svolta e la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale in cui vengono esplicitate le misure correttive che l'Ente intende adottare con riferimento agli anni 2017, 2018, 2019 e riflessi sugli anni 2020, 2021 e 2022;

Visti i prospetti dimostrativi del Risultato di amministrazione, allegati alla proposta di deliberazione da sottoporre all'approvazione del consiglio comunale, e ritenuto che le misure correttive proposte recepiscono interamente quanto disposto dalla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti per le suddette annualità, con la deliberazione n. 187/2023/PRSP già richiamata.

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;



Visto il parere del responsabile del Settore Finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000;

ESPRIME

parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione in oggetto tenendo conto delle considerazioni sopra evidenziate e degli allegati relativi al risultato di amministrazione degli anni 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022.

Minucciano, li 20.10.2023


Il Revisore Unico
Dott. Fabio Boretti

COMUNE DI MINUCCIANO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				410.839,17
Riscossioni	(+)	2.131.871,60	5.134.977,57	7.266.849,17
Pagamenti	(-)	1.678.803,39	4.486.790,84	6.165.594,23
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.512.094,11
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.512.094,11
Residui attivi	(+)	838.330,19	1.785.723,64	2.624.053,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	1.043.905,07	2.371.603,45	3.415.508,52
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2017 (A) (2)	(=)			720.639,42

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017 (4)	408.409,67
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2017 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	10.481,00
Totale parte accantonata (B)	418.890,67
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	51.601,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.119,14
- Altri vincoli	40.495,37
Totale parte vincolata (C)	93.215,51
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	71.385,63
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	137.147,61
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- 2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- 5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2017.
- 6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2018 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

COMUNE DI MINUCCIANO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.512.094,11
Riscossioni	(+)	1.325.652,19	5.032.872,89	6.358.525,08
Pagamenti	(-)	2.104.683,26	4.299.945,34	6.404.628,60
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.465.990,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.465.990,59
Residui attivi	(+)	1.278.696,13	1.733.164,42	3.011.860,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	1.281.350,95	2.420.050,13	3.701.401,08
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			9.334,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018 (A) (2)	(=)			767.116,06

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018 (4)	490.013,96
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2018 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	6.591,80
Totale parte accantonata (B)	496.605,76
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.119,14
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.119,14
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	93.502,10
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	175.889,06
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- 2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- 5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2018.
- 6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2019 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

COMUNE DI MINUCCIANO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.465.990,59
Riscossioni	(+)	1.310.561,28	4.876.326,96	6.186.888,24
Pagamenti	(-)	2.083.945,54	3.777.650,88	5.861.596,42
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.791.282,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.791.282,41
Residui attivi	(+)	1.702.259,31	975.211,90	2.677.471,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	1.598.166,93	2.141.255,57	3.739.422,50
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			9.334,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A) (2)	(=)			719.997,12

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 (4)	609.330,10
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	800,00
Totale parte accantonata (B)	610.130,10
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.119,14
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.119,14
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	179.289,91
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-70.542,03
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- 2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- 5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2019.
- 6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

COMUNE DI MINUCCIANO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2020
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.791.282,41
Riscossioni	(+)	717.019,16	4.912.496,74	5.629.515,90
Pagamenti	(-)	2.040.147,81	3.825.194,57	5.865.342,38
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.555.455,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.555.455,93
Residui attivi	(+)	1.720.711,20	1.731.151,38	3.451.862,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	1.381.232,20	2.294.004,17	3.675.236,37
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			9.334,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 (A) (2)	(=)			1.322.748,14

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020 (4)	684.056,27
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2020 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	1.600,00
Totale parte accantonata (B)	685.656,27
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	345.886,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.119,14
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	347.005,14
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	290.086,73
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- 2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- 5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020.
- 6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

COMUNE DI MINUCCIANO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.555.455,93
Riscossioni	(+)	1.188.319,08	5.105.948,35	6.294.267,43
Pagamenti	(-)	2.046.075,79	4.627.335,41	6.673.411,20
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.176.312,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.176.312,16
Residui attivi	(+)	1.907.298,34	3.216.162,55	5.123.460,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	1.268.847,57	4.196.877,16	5.465.724,73
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021 (A) (2)	(=)			834.048,32

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 (4)	603.995,77
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2021 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	3.300,31
Totale parte accantonata (B)	607.296,08
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	179.600,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	33.485,09
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.119,14
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	214.204,23
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	20.000,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-7.451,99
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- 2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- 5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021.
- 6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

COMUNE DI MINUCCIANO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.176.312,16
Riscossioni	(+)	1.704.184,70	6.928.018,20	8.632.202,90
Pagamenti	(-)	3.439.808,53	5.532.013,92	8.971.822,45
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			836.692,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			836.692,61
Residui attivi	(+)	3.396.972,38	2.525.119,80	5.922.092,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	1.926.541,47	3.183.592,53	5.110.134,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			36.497,42
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022 (A) (2)	(=)			1.612.153,37

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 (4)	484.995,34
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2022 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	7.905,29
Totale parte accantonata (B)	492.900,63
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	502.729,86
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.119,14
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	503.849,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	75.862,88
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	539.540,86
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- 2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- 5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2022.
- 6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).