

Isola del Giglio, 11 luglio 2019

AL SINDACO -Sig. Sergio Ortelli -Comune di ISOLA DEL GIGLIO (GR)

e p.c. AL SEGRETARIO COMUNALE

DEL COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO

e p.c. AL REVISORE UNICO DEI CONTI DEL

COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO

Rag. Carla Gigli

Via del Mulinaccio 3 52100 - AREZZO (AR)

carla@studiostellagigli.it

**OGGETTO**: INTERROGAZIONE CON RISPOSTA SCRITTA ai sensi dell'art 13 del regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale : STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) 2018 E FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

## Premesso che:

- la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Toscana, a seguito dell'esame dei rendiconti relativi agli esercizi 2015 e 2016, emetteva e trasmetteva, per la pubblicazione, la sentenza assunta nell'adunanza del 13 febbraio 2019 con cui evidenziava criticità ed irregolarità gravi di varia natura e portata, in ordine ai profili rappresentati;
- che, nell'ambito dei vari rilievi ricevuti, in particolare per quanto ci occupa in questa sede, a pag. 20 della suddetta sentenza, è evidenziato: "sull'esercizio 2016 è stata rilevata la presenza di un disavanzo di amministrazione, in parte riconducibile alle operazioni di riaccertamento straordinario (per 1.452.215,09 euro) ed in parte ascrivibile a disavanzo della gestione (per 114.382,86 euro), scaturito dalla non corretta determinazione del fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione. Sono altresì emerse problematiche nella quantificazione della cassa vincolata.";

- che, alle pagg. 10 e 11 della Sentenza in argomento, è inoltre precisato e rilevato che "a seguito dell'istruttoria condotta sul risultato di amministrazione 2016 è stata rilevata la non corretta determinazione delle quote di accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità".
  In particolare tale FCDE, calcolato dal Comune in ragione di euro 725.824,35,
  - In particolare tale FCDE, calcolato dal Comune in ragione di euro 725.824,35 , doveva essere invece pari ad euro 840.207,17 e quindi incrementato di euro 114.382,82;
- che suscitano non poche perplessità le considerazioni e le motivazioni espresse nell'illustrazione della delibera di Giunta n° 43 del 17.05.2019, avente ad oggetto il "Riallineamento dei valori di cassa Annullamento deliberazione n° 30 del 26.04.2019", delibera resasi necessaria essendo stati presentati al Tesoriere documenti che esponevano una cassa con segno negativo, circostanza rilevata solo a seguito della segnalazione dello stesso Tesoriere impossibilitato, giustamente, a caricare in procedura i documenti ricevuti;

## considerato che:

- lo stato patrimoniale attivo per l'esercizio 2018, alla pagina 67/345 indica i seguenti valori:

1) Crediti di natura tributaria	euro	1.778.446,68
2) Crediti per trasferimenti e contributi	euro	1.564.911,93
di cui : a) verso amministrazioni pubbliche	euro	1.498.587,32
b) verso altri soggetti	euro	66.324,61
3) Verso clienti ed utenti	euro	180.011,35
4) Altri crediti	euro	871.364,72
di cui : b) per attività svolta per c/terzi	euro	155.878,05
c) altri	euro	715.486,67
e così per un totale crediti di	euro 4	4.394.734,68;

- il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è indicato, a pag. 108/345 nel rendiconto 2018, in ragione di euro 961.495,86, per una percentuale del 55,02% dei crediti sui quali è calcolato;

## si chiede:

- 1) l'aggregato, suddiviso per tipologia e per anno di competenza, di ciascun tributo (ICI- IMU-TARI ecc. ) dei crediti di natura tributaria;
- 2) il dettaglio dei "crediti per trasferimenti e contributi";
- 3) il dettaglio per tipologia dei crediti "verso clienti ed utenti";
- 4) il dettaglio degli "altri crediti";

5) la collazione fra i dati riportati a pag. 75/345 dello "Stato Patrimoniale - passivo 2018" che al punto B) "Fondi per rischi ed oneri" indica :

per imposte euro 886.486,79; altri euro 125.009,07 e così per un totale di euro 1.011.495,86

rispetto al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (vedi pag. 108/345) di euro 961.495,86 e, conseguentemente, della collocazione e la natura della differenza di euro 50.000,00;

6) il contenuto della voce "Immobilizzazioni immateriali" euro 121.665,07 di cui a pag. 67/345 dello Stato Patrimoniale - Attivo 2018 .

Qualora taluno di tali elementi fosse presente nelle 345 pagine del "Rendiconto del Bilancio - Esercizio finanziario-" o nelle 491 pagine dei dati contabili analitici o in taluno degli altri allegati, vogliate indicarne le pagine di riferimento o il titolo del documento.

Desideriamo evidenziare che la maggior parte delle 836 pagine, che da sole costituiscono i due elaborati sopra citati e posti agli atti, sono prive di contenuto e relative e conseguenti all'adozione di un piano dei conti che non ha attinenza con le attività svolte e proprie dell'Ente, nemmeno in termini prospettici di breve periodo (piano triennale).

Sarebbe sufficiente predisporre una semplice transazione che in linea con il dettato normativo evidenzi e riporti, nei documenti obbligatori, i conti effettivamente movimentati o con saldi, sia in termini di competenza che di residui.

Copia della presente interrogazione è diretta anche al Segretario Comunale in quanto soggetto incaricato ai sensi dell'art. 11 e seguenti del Regolamento Comunale sul Sistema dei Controlli Interni.

I CONSIGLIERI COMUNALI

Paola Muti

Guido Cossu