



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al revisore dei conti

Al Sindaco

OGGETTO: Comune di Santa Maria della Versa (PV) - Relazioni dell'organo di revisione sui rendiconti e sui bilanci di previsione degli esercizi 2017, 2018 e 2019. - Istruttoria.

Al fine di completare l'esame delle relazioni sui rendiconti e sui bilanci di previsione degli esercizi 2017, 2018 e 2019, redatte dall'organo di revisione ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, si ritiene necessario acquisire le informazioni e le precisazioni di seguito indicate, corredate da eventuale documentazione integrativa.

Riaccertamento ordinario dei residui

- 1) Trasmettere gli elenchi dettagliati degli impegni e degli accertamenti con evidenza del numero, dell'oggetto, del creditore o debitore, dell'importo e degli estremi del provvedimento amministrativo.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

- 1) A mente l'allegato c) *Fondo crediti di dubbia esigibilità* caricato nella sezione degli schemi di bilancio nella banca dati BDAP giustificare:
 - a. per l'esercizio 2017 l'inserimento di residui attivi per i primi cinque titoli dell'entrata per € 221.672,70 anziché € 711.685,78 come risulta dal riepilogo delle entrate per titoli. Il FCDE indicato al 31 dicembre 2017 ammonta a € 64.500,00;
 - b. per l'esercizio 2018 l'indicazione di residui attivi per i primi cinque titoli dell'entrata per € 84.625,98 anziché € 559.900,25 come risulta dal riepilogo delle entrate per titolo. Il FCDE indicato al 31 dicembre 2018 ammonta a € 73.000,00;
 - c. per l'esercizio 2019 l'indicazione di residui attivi per i primi cinque titoli dell'entrata per 103.615,17 €, anziché di € 635.932,95 come risulta dal riepilogo delle entrate per titoli. Il FCDE indicato al 31 dicembre 2019 ammonta a € 51.500,00.
- 2) Per le tipologie di entrata da sottoporre all'analisi, rappresentare l'andamento delle riscossioni e determinare, secondo le regole descritte nei principi contabili, il complemento a cento da applicare ai residui finali conservati.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114316

e-mail: lobbardia.controllo.pv@corteconti.it | pec: lobbardia.controllo@corteconticert.it

Risultato di amministrazione

- 1) Riferire, esponendo gli atti, sulle operazioni di applicazione dell'avanzo di amministrazione che nel 2017 è stato iscritto per € 343.000, nel 2018 per € 320.000 e nel 2019 per € 207.150. Indicare il tipo di quota applicata, l'evoluzione del procedimento di spesa, i tempi di pagamento, l'eventuale costituzione del FPV, la gestione di possibili economie.
- 2) A mente il principio contabile 3.3 che riporta tra l'altro che *"Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione"*, relazionare sullo svolgimento delle verifiche di adeguatezza del FCDE propedeutiche all'iscrizione dell'avanzo di amministrazione.
- 3) Giustificare la collocazione del trattamento di fine mandato del sindaco nella quota vincolata anziché tra gli accantonamenti.

Gestione del bilancio

- 1) Relazionare sulla programmazione di bilancio e sull'attuazione dei programmi in merito alla spesa per investimenti, tenuto conto che nell'esercizio 2019 solo il 35,31 per cento dello stanziamento definitivo di € 735.745,75 è stato impegnato (€ 259.745,75) e nel 2018 gli impegni per lo stesso titolo sono € 283.774,63 che rappresenta il 36 per cento dello stanziamento di € 778.583,10¹.
- 2) Giustificare i fattori che hanno determinato l'andamento crescente dei residui passivi di parte corrente, in particolare della quota formatasi in gestioni pregresse. Il valore finale al 31 dicembre 2017 ammonta a € 606.521,37 da residui, oltre a € 377.233,13 dalla competenza; al 31 dicembre 2018 gli importi variano in € 722.038,34 da residui e in € 340.764,88 dalla competenza; al 31 dicembre 2019 si registrano rispettivamente € 860.232,45 e € 238.777,30. Si svolga l'analisi tenendo conto anche del principio della competenza finanziaria rafforzata e dell'obbligo di costituire il FPV.

Gestione della liquidità

- 1) Comunicare gli indicatori di tempestività dei pagamenti per l'intero periodo in esame.
- 2) Trasmettere l'elenco dettagliato dei debiti scaduti.
- 3) In relazione alle riscossioni registrate e alle spese finanziate riferire sulla quantificazione della cassa vincolata.

Organismi partecipati

- 1) A mente la deliberazione n. 33 adottata dal consiglio comunale nella seduta del 22 dicembre 2020 ad oggetto *"PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI AI SENSI DELL'ARTICOLO 20 DEL D.LGS N. 175/2016 - ANNO 2020"* confermare se la data di ricognizione delle partecipazioni detenute sia il 31 dicembre 2018 o il 31 dicembre 2019. Comprovare altresì la coerenza tra le informazioni riportate nell'atto e la data di ricognizione.

¹ Nel 2017 gli impegni di spesa del titolo 2 sono il 62 per cento (€ 378.757,69) degli stanziamenti definitivi (€ 607.684,75).



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114316

e-mail: lombardia.controllo.pv@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@cortecert.it

Spese di rappresentanza

- 1) Riferire sull'omessa trasmissione per l'esercizio finanziario 2017 del prospetto delle spese di rappresentanza allegato al rendiconto. Si provveda all'inoltro.

In riferimento ad ogni richiesta, qualora già disponibili si forniscano i dati presunti dell'esercizio 2020.

Ringraziando per la collaborazione si rimane in attesa di ricevere le informazioni richieste per mezzo della piattaforma ConTe entro il 28 aprile 2021.

Il magistrato istruttore
(Francesco Liguori)



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114316

e-mail: loMBardia.controllo.pv@corTeconti.it | pec: loMBardia.controllo@corTeconticert.it