



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

CORTE DEI CONTI



0012312-09/08/2017-SC_LOM-T87-P

Al Revisore
del Comune di
ZAVATTARELLO (PV)
dott. Alessandro Guerrina

Al Comune di ZAVATTARELLO

OGGETTO: Comune di ZAVATTARELLO (PV).

Questionari dell'Organo di revisione sui rendiconti degli esercizi 2013, 2014, 2015 e sul bilancio di previsione dell'esercizio 2015 redatti ai sensi dell'art. 1, commi 166 e ss., della legge 23 dicembre 2005, n. 266. – **Istruttoria.**

Al fine di completare l'esame delle relazioni in oggetto, si ritiene necessario acquisire le informazioni e le precisazioni, di seguito indicate, corredate da eventuale documentazione integrativa.

Patto di stabilità

- 1) Riferire in merito alle cause che hanno determinato il mancato rispetto del Patto di stabilità interno sia per l'esercizio 2013, sia per l'esercizio 2014.
- 2) Riferire dettagliatamente sull'applicazione delle sanzioni per ciascun esercizio in cui è occorsa la violazione.

Gestione di cassa

- 3) Motivare il reiterato ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività dei pagamenti

- 4) Relazionare sull'adeguatezza delle misure organizzative contenute nel piano dei pagamenti constatata la risposta negativa alla domanda 1.14.2 del questionario al consuntivo 2014.
- 5) Dimostrare se la restituzione annuale della quota capitale dell'anticipazione di liquidità ex d.l. 35/2013 viene imputata alla gestione residui o alla competenza degli esercizi in cui viene pagata.

Risultato di amministrazione

- 6) A mente l'avanzo di amministrazione di 11.236,38 euro al 1° gennaio 2015, invariato rispetto



a quello risultante dal rendiconto 2014, e l'avanzo di amministrazione di 10.156,92 al 31 dicembre 2015, risultano omesse le seguenti quote:

- a. Accantonamento del trattamento di fine mandato.
- b. Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui *infra*.
- c. Accantonamento per l'anticipazione di liquidità ex d.l. n. 35/2013.
- d. Eventuali accantonamenti per quote destinate agli investimenti e per quote vincolate.

Gestione residui

- 7) Motivare la lentezza nel pagamento dei residui passivi e nella riscossione dei residui attivi.
- 8) Riferire circa l'elevata incidenza dei residui attivi sul risultato di amministrazione.
- 9) In riferimento ai seguenti residui attivi riportare le ragioni a supporto del credito e dell'esigibilità:

	01/01/2013	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Diritti e canoni raccolta e allontanamento acque	101.000,00	120.000,00	156.280,49	199.280,49
Permessi di costruire	49.766,75	28.475,32	28.475,32	28.475,32

- 10) Giustificare la ragione per la quale non è stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi nel 2014 dai singoli responsabili delle relative entrate (risposta "NO" domanda 1.10.4).
- 11) Motivare dettagliatamente i pagamenti effettuati nel 2015, in conto residui, per spese imputate al titolo I per 697.174,09 euro, al titolo II per 292.923,27 e al titolo III per 56.479,45.
- 12) Giustificare la conservazione di alcuni impegni di spesa elencati nell'allegato alla delibera di riaccertamento straordinario dei residui e riportati di seguito:
 - a. Impegno 635/2013 creditore: diversi, causale: manutenzione strade di 42.891,67 euro.
 - b. Impegno 667/2012 creditore: diversi, causale: sistemaz. borgo antico di 55.807,71 euro.
 - c. Impegno 621/2012 creditore: diversi, causale: asfaltature di 22.954,88 euro.
 - d. Impegno 822/2011 creditore: diversi, causale: manutenzione straordinaria beni comunali con avanzo di 37,24 euro.
 - e. Impegno 3586/2009 creditore: Studio ass.Architett. e urbanis.Arch.Oddi Giuseppe e Brun, causale: incarico progettazione cimitero di 13.129,85 euro.
 - f. Impegno 4564 creditore: Verneti Giancarlo, causale: affidamento lavori urgenti manutenzione strada comunale Crociglia di 1.266,02 euro.

Riaccertamento straordinario dei residui

- 13) Giustificare l'omessa determinazione del fondo pluriennale vincolato tenuto conto delle richieste di cui alla sezione "Gestione residui".



Gestione del bilancio

- 14) Trasmettendo l'atto di impegno di spesa, motivare il pagamento della quota di adesione al sistema bibliotecario integrato dell'Oltrepò pavese per l'anno 2015 con determinazione n. 11 del 26 marzo 2016.
- 15) Trasmettendo l'atto di impegno di spesa completo dell'iter motivazionale compiuto, aggiornare in merito all'evoluzione dell'incarico, affidato all'ing. Claudio Vernetti *"per lo studio di fattibilità a supporto del progetto di consolidamento e sistemazione del parcheggio della casa di riposo mediante realizzazione nuovo muro di sostegno"* (determina n. 5 del 2 aprile 2014), dando evidenza, per ogni fase della spesa, dell'esercizio contabile e degli adempimenti eventualmente richiesti dall'introduzione del sistema contabile armonizzato.
- 16) Giustificare l'imputazione anche alla gestione residui dei *"Lavori di valorizzazione, riqualificazione degli spazi e potenziamento dei servizi di accoglienza presso il museo di arte contemporanea "Giuseppe e Titina Dal Verme" di Zavattarello. Liquidazione di spesa per lavori eseguiti, spese per le attrezzature e spese di promozione"* di cui alla deliberazione della Giunta comunale n. 174 del 2 settembre 2015.
- 17) Giustificare l'imputazione alla gestione residui del bilancio 2015 dell'impegno di spesa in conto capitale per la fornitura di arredi di cui alla determinazione n. 12 del 25 giugno 2015.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

- 18) Motivare l'omesso accantonamento di 146.219,12 euro nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 a titolo di F.C.D.E. a fronte di residui attivi conservati per 297.980,99 euro indicati nel prospetto 4.4.2 del questionario al bilancio di previsione 2015. Dare conto altresì dell'incremento dei residui attivi dei titoli I e III al 1° gennaio 2015 indicati alla domanda 4.4.1.
- 19) Motivare l'omesso accantonamento al F.C.D.E. relativo alle previsioni di entrata iscritte nel bilancio di previsione 2015 per 637.777 euro al titolo I e 994.780 euro al titolo III.

Altri adempimenti

- 20) Incompletezza nella compilazione delle relazioni.

Si rimane in attesa di ricevere le informazioni richieste entro il 15 settembre 2017 esclusivamente tramite SiQuEL.

Il Magistrato Istruttore

(Dott. Paolo Bertozzi)

1006 [firma]

