



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

CORTE DEI CONTI



0001733-19/02/2018-SC_LOM-T87-P

Al Revisore
del Comune di
SANT'ALESSIO CON VIALONE (PV)

Al Comune di
SANT'ALESSIO CON VIALONE (PV)

OGGETTO: Comune di SANT'ALESSIO CON VIALONE (PV).

Questionari dell'Organo di revisione sul bilancio di previsione dell'esercizio 2015 e sui rendiconti degli esercizi 2014 e 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.

Riaccertamento straordinario dei residui:

- 1) A mente i punti 3.6, 3.7.1, 3.18, 5.2¹ dell'allegato A/2 al d.lgs. n. 118/2011, relazionare circa la decisione di reimputare al 2015 e al 2016 i residui attivi e gran parte dei residui passivi di parte corrente: ad esempio, 1.02.0155/2013 TARES; 1.01.04.03/2007-2008-2011-2012 incarico IMU; 1.08.01.02/2014 e 1.08.01.03/2011-2012-2013-2014 manutenzione strade; 1.04.05.05/2013 spese funzioni delegate; 1.03.01.02/2010-2013-2014 spese varie pl e funzionamento pl ecc.

Fondo pluriennale vincolato:

- 2) Ricordato l'allegato B/1 della deliberazione G.C. n° 13/2015 di riaccertamento straordinario dei residui, riferire circa la realizzazione della spesa di 10.531,25 euro, in parte corrente, corrispondente a gare indette per lavori pubblici.
- 3) In riferimento ai punti precedenti accertarsi degli eventuali riflessi sulla quantificazione del fondo pluriennale vincolato iscritto all'entrata degli esercizi 2015 e 2016.

¹ § L'accertamento dell'entrata e relativa imputazione contabile. § Impegno di spesa e regole di copertura finanziaria della spesa.



- 4) Rappresentare l'evoluzione nel corso del 2015 del fondo pluriennale vincolato di parte capitale c, dettagliando anche l'oggetto, motivare gli impegni di spesa confluiti a fine esercizio nel FPV.

Fondo crediti di dubbia esigibilità:

- 5) Motivare l'omesso accantonamento nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 del F.C.D.E., a fronte di residui attivi conservati ai titoli I e III per complessivi 96.631,23 euro, di cui 44.411,95 euro per tassa rifiuti.
- 6) Ai fini della dimostrazione della corretta determinazione delle somme da iscrivere a titolo di F.C.D.E. alla missione 20 del bilancio di previsione 2015, in riferimento alla tabella 4.5.1 del questionario al bilancio di previsione 2015, verificarne la compilazione avendo cura di individuare la **corretta annualità** degli addendi delle voci "riscossioni in c/competenza e in c/residui", come illustrato nell'esempio sottostante la medesima domanda.
- 7) Motivare l'omesso stanziamento a titolo di F.C.D.E. alla missione 20 relativo alle previsioni di entrata iscritte nel bilancio di previsione 2015.

Risultato di amministrazione

- 8) Riferire sull'applicazione dell'avanzo di amministrazione per 172.355,40 euro specificando la natura della spesa.
- 9) Rappresentare le variazioni intercorse, tra il 1° gennaio 2015 e il termine dell'esercizio, alla parte accantonata (da 17.976,62 euro a 3.154,58 euro), alla parte vincolata (da 153.218,18 euro a 70.800,10 euro), alla parte destinata agli investimenti (da 153.218,18 euro a 27.179,59 euro) e alla parte disponibile (da 103.616,78 euro a 80.564,55 euro).
- 10) Giustificare la collocazione del vincolo "*indennità fine mandato fondo contratti*" nella parte vincolata.

Spesa di personale

- 11) Giustificare il superamento della spesa di personale nel 2014.

Si rimane in attesa di ricevere le informazioni richieste entro quindici giorni.

Il Magistrato Istruttore

(Dott. Paolo Bertozzi)

