Sant'Alessio con Vialone lì, 05 marzo 2018

Spett.le
Corte dei Conti
Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia
Via Marina n. 5

20121 MILANO

Al Signor Sindaco del Comune di
Sant'Alessio con Vialone

Oggetto: 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.**

In risposta alla Vostra richiesta n. 0001733 – 19/02/2018 – SC_LOM-TB7-P, si comunica quanto segue:

Riaccertamento straordinario dei residui

Punto 1)

ENTRATA
Tares
Con determinazione n. 5/2015 è stato affidato un incarico di "Predisposizione avvisi Tares, invio, monitoraggio ed emissione di avvisi di accertamento".
Si è quindi, ritenuto di riaccertare le entrate negli anni 2015/2016;

SPESA
Incarico Imu
Con deliberazione di Giunta comunale stato stati affidati incarichi di "Verifica ICI per maggiori importi effettivamente riscossi".
Non tutti i contribuenti hanno pagato a seguito di avviso di accertamento perciò, sono stati emessi ruoli ICI. Il Comune provvede a pagare la spesa dell'incarico solo dopo l'effettivo pagamento da parte dei contribuenti: per questo motivo la spesa è stata reimputata.

Manutenzione Strade

Sono stati reimputati nell'esercizio 2015 in quanto impegnati dall'Ufficio Tecnico per:

a) Servizio spargisale e spazza neve – determina n. 31/2014;
b) Riparazione perdita acqua – determina n. 31/2014.

Al termine dell'esercizio gli impegni non pagati derivanti dall'accertamento straordinario dei residui sono stati eliminati e sono confluiti nell'avanzo di amministrazione.

Spese varie PL

La spesa è stata impegnata a seguito di determinazione n. 36/2014 del Responsabile dell'Ufficio tecnico in quanto, considerata l'intenzione dell'amministrazione comunale di convenzionare il servizio di POLIZIA Locale, si è reso necessario impegnare la spesa per acquisto divisa operativa e acquisto di equipaggio per difesa personale.

Nell'anno 2016 gli impegni non pagati derivanti dall'accertamento straordinario dei residui sono stati eliminati e sono confluiti nell'avanzo di amministrazione.

Fondo pluriennale vincolato

Punto 2)

La somma di euro 10.531,25 è da conteggiare in residui passivi eliminati alla data del gennaio e reimpegnati con imputazione all'esercizio 2015.

Punto 3)

In riferimento ai punti precedenti si è accertata la giusta quantificazione del fondo pluriennale vincolato iscritto all'entrata 2015 e 2016.

Punto 4)

Evoluzione nel corso del 2015 del Fondo Pluriennale vincolato

Fondo pluriennale vincolato 2015 parte capitale euro 294.725,45

a) Formazione strumenti urbanistici - FPV 7.709,34 - (incarico di zonizzazione acustica)
   Pagato euro 1.708,00
   Economie euro 6.001,34
b) Acquisto software - FPV 2.935,16 -
   Pagato euro 1.220,00
   Economie euro 248,72
c) Spese per collaudo - FPV 2.698,91 -
   Pagato euro 0,00
   Economie euro 0,00
d) Barriere architettoniche - F.P.V 8.126,03
   Pagato euro 3.925,35
   Economie euro 4.200,68
e) Oneri di urbanizzazione - F.P.V 267.105,23 - (realizzazione opere di urbanizzazione primarie a seguito di riscossione di fidejussione)
   Pagato euro 202.122,51
   Economie euro 47.316,59 **di cui euro 45.423,48 avanzo vincolato**

Fondo crediti dubbia esigibilità

Punto 5)

Nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 sono stati accantonati euro 3.154,58 a titolo di fondo crediti dubbia esigibilità. ;
I residui attivi conservati ai Titoli I e III, pari ad euro 96.631,23, sono stati integralmente riscossi come segue:

- Titolo I – euro 68.032,09 – Anno 2015 riscossi euro 60.702,70; Anno 2016 c/residui riscossa la differenza pari ad euro 7.329,39 (Fondo di solidarietà Comunale);
- Titolo III – euro 28.599,14 – Anno 2015 riscossi euro 27.199,14; Anno 2016 riscossi euro 1.400,00.

Punto 6 e 7)

Nelle previsioni di entrata del bilancio di previsione anno 2015 non è stato inserito il F.C.D.E in quanto le previsioni delle entrate, sia al momento dell'approvazione del bilancio di previsione che in sede di assestamento, non destavano preoccupazioni riguardo all'effettiva possibilità di riscossione. A consuntivo, è stata accantonata una parte dell'avanzo di amministrazione a titolo di FCDE per l'esercizio 2015: l'importo accantonato è pari ad euro 10.554,58.
Negli esercizi successivi il F.C.D.E è stato inserito nel bilancio di previsione.
Ad oggi, non risultano residui attivi ancora da riscuotere relativi alle previsioni del bilancio 2015.

Risultato di amministrazione

Punto 8)

L'avanzo di amministrazione, quantificato in euro 172.355,40, è stato applicato come segue:

- Costruzione nuovo Parco giochi (Titolo II) euro 105.000,00
- Realizzazione Parcheggio (Titolo II) euro 48.855,40
- Acquisto telec. videosorveglianza (Titolo II) euro 15.000,00
- Sistemazione cimitero comunale (Titolo II) euro 3.000,00

Punto 9)

Variazione intercorse tra il 1 gennaio ed il 31 dicembre 2015:

a) Parte accantonata

- Parte accantonata al 1 gennaio 2015 euro 17.976,62
  Di cui : FCDE 3.154,58
  Inden. di fine mandato e f.con. 14.822,04

- Parte accantonata al 31 dicembre 2015 euro 28.531,20
  Di cui: FCDE 3.154,58
  Inden.di fine mandato e f.con. 14.822,04
  FCDE per bilancio 2015 10.554,58

Alla data del 31 dicembre 2015 le voci indennità di fine mandato e fondo contrattuale sono state **erroneamente** iscritte nella parte vincolata.

c) Parte vincolata

Parte vincolata al 1 gennaio 2015		0,00
Parte vincolata al 31 dicembre 2015		
• Fideiussione incassata dall'Ente la cui entrata è vincolata alla realizzazione di opere riguardanti la fideiussione;		45.423,48
• Indennità di fine mandato e fondo contratt. **erroneamente scritto nella voce vincolata**		14.822,04

d) Parte destinata agli investimenti

Avanzo per investimenti 1 gennaio 2015		153.218,18
Minori residui passivi – Titolo II – c/residui		25.233,77
Minori residui passivi – Titolo II – c/competenza 60.360,41 di cui **45.423,48 vincolati**		14.936,93
Utilizzo avanzo di amministrazione	-	172.355,40
di cui:		
per investimenti	*166.212,29*	
avanzo libero per investimenti (acquisto giochi per parco)	*6.143,11*	
Avanzo per investimenti al 31 dicembre 2015		27.176,59

e) Parte disponibile

Avanzo disponibile al 01 gennaio 2015		103.616,78
Avanzo amministrazione		181.695,82
Quota accantonata	-	28.531,20
Quota vincolata	-	45.423,48
Avanzo per investimenti	-	27.176,59
Avanzo disponibile al 31dicembre 2015		80.564,55

Punto 10)

Alla data del 31 dicembre 2015 le voci indennità di fine mandato e fondo contrattuale sono state **erroneamente** iscritte nella parte vincolata.

Spesa di personale

Punto 11)

Nell'esercizio 2008 il segretario comunale era a scavalco e percepiva il 20 per cento della retribuzione; ai fini del confronto con la spesa del personale del 2014 la spesa del segretario del 2008 non è stata conteggiata (vedi allegato bilancio di previsione 2008).
Il personale del comune di Sant'Alessio con Vialone sin dall'anno 2008 è composto da 2 dipendenti categoria B e 2 dipendenti categoria C.

Distinti saluti.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Caterina Lucenti