

**COMUNE DI VERRUA PO**  
**PROVINCIA DI PAVIA**

Tel.n.0385/96121/950970/950037/950984 – Fax n.0385/96447–1° e mail: [comune.verrua@libero.it](mailto:comune.verrua@libero.it) – 2°: e mail: [protocollo-verrua@libero.it](mailto:protocollo-verrua@libero.it) – 3° e mail: [ragioneria.verrua@libero.it](mailto:ragioneria.verrua@libero.it)

Sito web : [www.comune.verruapo.pv.it](http://www.comune.verruapo.pv.it)

P.iva 00471420182 – Via Vittorio Veneto n.1 – 27040 Verrua Po

**Prot.n.**

**OGGETTO:** *Questionario dell'Organo di revisione sul bilancio di previsione dell'esercizio 2015 redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e ss., della legge 23 dicembre 2005, n.266.*

*Relazione istruttoria al bilancio di previsione 2015- prot.0019423- 24/11/2016-SC\_LOM-T87-P*

**1) Relazione in merito all'eliminazione dell'accertamento contabile n. 750/2014/1 di € 20.000,00 con oggetto " PROVENTI PER ACCERTAMENTI IMU ANNO 2014" tenuto conto della maggiore entrata dichiarata nel rendiconto al 31 dicembre 2014 al capitolo di entrata "PROVENTI PER ACCERTAMENTI IMU" nella gestione di competenza.**

**L'accertamento contabile n. 750/2014 di € 20.000,00 con oggetto " PROVENTI PER ACCERTAMENTI IMU ANNO 2014 "è stato eliminato quando nei primi mesi del 2015, si è appurato che nel 2014, a causa di un disguido nella procedura di spedizione degli avvisi di accertamento, alla risorsa n. 120, cod.1010120 non si era incassato niente di quanto preventivato**

.

**2)Relazionare in merito alla decisione di eliminare gli accertamenti a residui , di seguito elencati,in occasione del riaccertamento straordinario di cui all'art.3, comma 7 del d.lgs 118/2011, anziché in sede di riaccertamento ordinario propedeutico alla redazione del rendiconto dell'esercizio 2014:accertamento n. 532/2004/1, n.421/2005/1, n. 799/2006/1, n.873/2007/1, 643/2008/1, n. 734/2008/1, n.604/2009/1, n. 653/2010/1, n.655/2010/1, n. 472/2011/1, n.476/2011/1, n. 387/2012/1, n. 512/2012/1, n. 514/2012/1,n. 516/2012/1, n.517/2012/1, n. 83/2013/1, 818/2013/1, n. 823/2013/1.Indicare altresì le corrispondenti spese finanziate.**

**Gli accertamenti n.532/2004-n. 421/2005-n.799/2006- n.643/2008-n.653/2010-n.472/2011 erano allocati alla risorsa n.43, cod. 3010043 "Accantonamento 5% su canone raccolta e depurazione acque civili per ATO", finanziavano spese correnti ed eliminati in dopo l'accertamento ordinario a causa di puntualizzazioni degli enti gestori del sistema idrico integrato.**

**Gli accertamenti n. 655/2010 allocato alla risorsa n. 114 cod. 3010114 – n.387/2012 allocato alla risorsa n.6 cod. 1020006 – n. 512/2012 allocato alla risorsa n.12 cod. 1030012 – n.514/2012 allocato alla risorsa n. 16 cod. 1020016 – n.516/2012 allocato alla risorsa n. 25 cod.2020025 – n.517/2012 allocato alla risorsa n. 26 cod. 2010026 – n.83/2013 allocato alla risorsa n. 5 cod.1010005 – n. 818/2013 allocato alla risorsa n.2 cod. 1010002 finanziavano le spese correnti e la non esigibilità è stata appurata successivamente all'accertamento ordinario dei residui.**

**L'accertamento n. 734/2008 allocato alla risorsa n. 145 cod. 5030145 " Riscossione mutuo Cassa Depositi e Prestiti per costruzione loculi ed ossari cimitero comunale " finanziava la spesa corrispondente in conto capitale allocata all'intervento n. 2090101, cap. 6 pure essa eliminata**  
**In fase di riaccertamento dopo decisione dell'amministrazione comunale.**

**L'accertamento n. 604/2009 allocato alla risorsa n. 149 cod.4030147 " contributo regionale per sostituzione pompa idrovora cavo Suppellone " finanziava la spesa corrispondente in conto capitale allocata all'intervento n.2090401, cap. 21 " Spesa per idrovora Cavo Suppellone**

*finanziata con contributo comunale” pure essa eliminata in fase di riaccertamento dopo verifica dell’ufficio tecnico successivo all’accertamento .*

*Gli accertamenti n. 873/2007 allocato alla risorsa n. 101 cod. 6050000 cap. 5 e n. 823/2013 allocato alla risorsa n. 96 cod.6010000-quindi in” partita di giro” non sono stati eliminati in fase di riaccertamento ordinario per errore materiale così come è successo per l’accertamento n. 476/2011 allocato alla risorsa n.74 cod. 4000074 “ Riscossione oneri di urbanizzazione” dove l’accertamento di €. 7.538,77 era stato registrato 2 volte.*

*3)Indicando le risorse ed i capitoli di imputazione, relazionare in merito alla decisione di eliminare gli accertamenti, di seguito elencati, in occasione del riaccertamento straordinario di cui all’art.3, comma 7 del d.lgs 118/2011 anziché in sede di riaccertamento ordinario , propedeutico alla redazione del rendiconto dell’esercizio 2014:accertamento n. 547/2008/1, n.548/2008/1, n.556/2009/1,n .557/2009/1, n.559/2009/1, n.612/2009/1, n.615/2009/1, n. 651/2010/1, n. 460/2011/1, n. 461/2011/1, n. 462/2011/1, n. 145/2013/1, n. 824/2013/1. Gli accertamenti di cui sopra , sono tutti allocati alla risorsa n. 101 cod. 6050000, cap. 5 “ Servizi per conto terzi” e sono stati eliminati in fase di riaccertamento straordinario a seguito di una ulteriore ponderata e meticolosa revisione degli accertamenti.*

*4)Relazionare in merito alla decisione di eliminare gli impegni di spesa a residui, di seguito elencati, in occasione del riaccertamento straordinario di cui all’art3, comma 7 del d.lgs 118 del 2011 anziché in sede di riaccertamento ordinario propedeutico alla redazione del rendiconto dell’esercizio 2014: 936/2007/1, n.586/2008/1, n.784/2008/1, n. 795/2009/1, n.815/2011/1, n.570/2012/1, 581/2012/1, n.689/2012/1, n. 694/2012/1, n. 698/2012/1, n. 712/2012/1, n. 713/2012/1,n. 201/2013/1, n.712/2013/1, n. 714/2013/1,n. 715/2013/1, n. 719/2013/1, n. 726/2013/1, n.728/2013/1, 729/2013/1,n.731/2013/1, n. 733/2013/1,n. 734/2013/1, n.735/2013/1, n.737/2013/1.*

*Gli impegni di spesa a residui di cui sopra sono stati eliminati in fase di riaccertamento straordinario a seguito di una ulteriore ponderata e meticolosa revisione degli impegni..*

*5)Relazionare in merito alla decisione di eliminare gli impegni di spesa a residui, di seguito elencati, in occasione del riaccertamento straordinario di cui all’art.3, comma 7 del d.lgs 118/2011 anziché in sede di riaccertamento ordinario propedeutico alla redazione del rendiconto dell’esercizio 2014 ed indicare gli eventuali vincoli costituiti nell’avanzo di amministrazione: impegno n. 770/2008/1, n.616/2009/1,n. 708/2009/1,n. 794/2009/1,n. 800/2009/1,n. 304/2010/1, n.837/2010/1,n. 843/2010/1,n. 569/2011/1,n.713/2011/1,n.814/2011/1, n. 575/2012/1,n. 582/2012, n. 711/2012/1,n.47/2013/1,n. 421/2013/1.*

*L’impegno n. 770/2008 allocato all’intervento n. 2090101, cap.6 “ Spesa per costruzione loculi ed ossari con mutuo Cassa Depositi e Prestiti “ è stato eliminato in corrispondenza dell’eliminazione dell’accertamento n. 734/2008 a opera pubblica chiusa.*

*L’impegno n. 794/2009 allocato all’intervento n. 2090401, cap.21 “ Spesa per sostituzione idrovora cavo Suppellone finanziata con contributo regionale “ è stato eliminato in corrispondenza dell’eliminazione dell’accertamento n. 604/2009 a opera pubblica chiusa.*

*Anche per i restanti impegni di cui al punto 5) non ci sono vincoli costituiti nell’avanzo di amministrazione.*

*Gli impegni di spesa a residui di cui al punto 5) sono stati eliminati in fase di riaccertamento straordinario a seguito di una ulteriore e meticolosa revisione degli impegni.*

*6)Motivare l’omesso accantonamento nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 a titolo di F.C.D.E. per residui attivi di €. 20.000,00 conservati alla risorsa “ RECUPERO EVASIONE”.*

***7)Motivare l'omesso accantonamento al F.C.D.E. relativo alle previsioni di entrata iscritte nel bilancio di previsione 2015 per le risorse “ Oneri permessi di costruire” e “ Canoni di depurazione “.***



**COMUNE DI VERRUA PO**  
**PROVINCIA DI PAVIA**

**Tel.n.0385/96121/950970/950037/950984 – Fax n.0385/96447–1°e mail: [comune.verrua@libero.it](mailto:comune.verrua@libero.it) 2°: e mail: [protocollo-verrua@libero.it](mailto:protocollo-verrua@libero.it) – 3° e mail: [ragioneria.verrua@libero.it](mailto:ragioneria.verrua@libero.it)**

**Sito web : [www.comune.verruapo.pv.it](http://www.comune.verruapo.pv.it)**

**P.iva 00471420182 – Via Vittorio Veneto n.1 – 27040 Verrua Po**

**Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2014 redatta ai sensi dell'art.1, commi 166 e 167, della legge 23dicembre 2005, n. 266**

**Risposta a istruttoria al rendiconto 2014**

**1) Comunicare i motivi che hanno determinato la differenza di parte corrente negativa finanziata con l'avanzo di amministrazione a copertura della spesa corrente e per l'eliminazione di crediti inesigibili, controversi o di dubbia esigibilità.**

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione di €. 50.000,00 per finanziare le spese correnti ( €. 10.000,00 che finanziano l'intervento 10120201/1 - €. 15.000,00 che finanziano l'intervento 10120301/1 - €. 10.000,00 che finanziano l'intervento 1010302/1 - €. 15.000,00 che finanziano l'intervento 1010303 /1 ) è dovuta al fatto che le entrate correnti ( titoli I – II – III ) hanno subito una sensibile diminuzione dal 2013 ( €. 862.904,37 ) al 2014 (€.794.671,48).

**2) Motivare le ragioni del ricorso all'anticipazione di tesoreria e le misure introdotte per rimuoverne le cause.**

Nell'esercizio 2014 si è dovuto ricorrere all'anticipazione di tesoreria per una diminuzione delle entrate correnti come specificato al punto 1 ed ad un aumento delle spese correnti che dal 2013 (€. 754.391,10 ) sono passate nell'anno 2014 ad €. 805.715,04.Per fronteggiare questa situazione si cercherà nei prossimi esercizi di contenere, nei limiti del possibile, le spese correnti.

**3) Relazionare sull'attuazione delle sanzioni conseguenti l'inadempimento dei vincoli del patto di stabilità interno previsti per l'esercizio 2014.**

Per quanto riguarda le sanzioni conseguenti l'inadempimento dei vincoli del patto di stabilità interno previsti per l'esercizio 2014 si comunica quanto segue.

Nell'esercizio 2015:

- il fondo sperimentale di riequilibrio che nel 2014 era pari ad €. 203.131,62, nell'esercizio 2015 è stato ridotto ad €.143.897,51 ;

- non sono state impegnate spese correnti per un importo superiore all'importo annuale medio del l'ultimo triennio ( 2012- 2013 – 2014):

anno 2012 spese correnti €. 760.400,89

anno 2013 spese correnti €. 754.391,10

anno 2014 spese correnti €. 805.715,04

=====

TOTALE €. 2.320.507,03 : 3 = €. 773.502,34 MEDIA ANNUA

ANNO 2015 SPESE CORRENTI €. 679.147,38

- non si è ricorso ad indebitamento per investimenti ;

- non si è assunto personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- è stata rideterminata l'indennità di funzione e i gettoni di presenza agli amministratori con la diminuzione del 30% :

Sindaco (Presidente)	€ 1.301,47 x 70% = € 911,03 : 2 = € 455,52
Vice-Sindaco ( Psicologo)	€ 260,30 x 70% = € 182,21 : 2 = € 91,11
Assessore ( Dentista )	€ 195,22 x 70% = € 136,65 : 2 = € 68,33
Gettoni di presenza	€ 16,27 x 70% = € 11,39

**4) Relazionare sull'imputazione delle spese “ RIPARAZIONE LOCULI” per € 8.526,20 e “ CONTRIBUTO L. 162 A FAVORE ...” per € 2.411,43 ai servizi conto terzi.**

Le spese per “ RIPARAZIONE LOCULI “ allocate all'intervento n. 4000005/1e finanziate dai cittadini proprietari dei loculi del porticato n. 6 su cui è stato eseguito un intervento di manutenzione straordinaria di cui il comune ha fatto da tramite per l'affidamento dei lavori alla Ditta per un totale di € 8.526,20 sono finanziate alla risorsa 101 dalle seguenti reversali di incasso relative alle quote versate dai cittadini : n. 169 di € 4.010,20 – n. 290 di € 42,00 – n. 809 di € 2.316,34 – n. 810 di € 1.317,60 e n. 811 di € 444,00 per un totale di € 8.526,20.

Le spese per “ CONTRIBUTO LEGGE 162 A FAVORE DELLA SIG. D.S “ allocate all'intervento n. 4000005/1 per € 2.411,43 sono finanziate dai Piani di Zona del distretto di Casteggio tramite il comune e trovano copertura alla risorsa n. 101 con la reversale n. 581 del 26.09.2014 di Euro. 2.411,43 .

**5) Relazionare sulla compatibilità monetaria degli impegni di spesa assunti alla competenza del titolo II per € 10.686,48 e degli impegni di spesa del medesimo titolo pagati in conto residui per € 30.414,09.**

Gli impegni di spesa assunti alla competenza del titolo II per totali € 10.686,48 e allocati per € 9.617,84 all'intervento n. 2010501/2 “ Spese per opere di urbanizzazione primaria e secondaria” e per € 1.068,64 all'intervento n. 2090101/1 “ Spese per eliminazione barriere architettoniche “ sono finanziati dalla risorsa n. 74 “ Riscossione di oneri di urbanizzazione e di proventi per concessioni edilizie “ per totali € 10.686,48 ( Rev.n. 572 del 26.09.2014 di € 7.000,00 e reversale n. 573 del 26.09.2014 di € 3.686,48.

Gli impegni di spesa al titolo II pagati in conto residui per totali € 30.414,09 sono così finanziati:

- la spesa di € 13.855,76 allocata all'intervento n. 2100501/1 “ Spese per opere finanziate con concessioni cimiteriali “ è finanziata con concessioni cimiteriali vendute negli anni e impegnate a residuo in quanto somme vincolate.

- la spesa di € 14.579,00 allocata all'intervento n. 2090401, cap. 18 “ Ricalibratura argini torrente Verzate e fossi di scolo “ è finanziata da impegni residui anno 2009.

- la spesa di € 1.979,33 allocata all'intervento n. 2090401 cap. 21 “ spese per sostituzione pompa idrovora Cavo Suppellone” è finanziata da impegni residui anno 2009.



**COMUNE DI VERRUA PO**  
**PROVINCIA DI PAVIA**

**Tel.n.0385/96121/950970/950037/950984 – Fax n.0385/96447–1°e mail: [comune.verrua@libero.it](mailto:comune.verrua@libero.it) – 2°: e mail: [protocollo-verrua@libero.it](mailto:protocollo-verrua@libero.it) – 3° e mail: [ragioneria.verrua@libero.it](mailto:ragioneria.verrua@libero.it)**

**Sito web : [www.comune.verruapo.pv.it](http://www.comune.verruapo.pv.it)**

**P.iva 00471420182 – Via Vittorio Veneto n.1 – 27040 Verrua Po**

**Prot. n.**

**OGGETTO: Controllo in merito alla sana gestione finanziaria degli enti territoriali.Rendiconti cc. ff. 2014 e 2015 e bilancio di previsione c.f. 2015 – COMUNE DI VERRUA PO (PV) – Richiesta di deferimento in adunanza pubblica.**

**In riferimento alla richiesta, disposta dal Magistrato Istruttore Dott. Paolo Bertozzi, di deferimento in adunanza pubblica relativamente al controllo sui rendiconti 2014 e 2015 e bilancio di previsione 2015 , si chiarisce quanto segue sulla base di ulteriori dati forniti dall'amministrazione comunale .**

**Patto di stabilità**

- 1) Alla base del mancato rispetto del Patto di Stabilità 2014 vi è la seguente motivazione: l'amministrazione comunale ha ritenuto necessario ed urgente dar corso alla procedura relativa ai lavori di asfaltatura strade comunali a fronte di un contratto ( allegato 3 ) di mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti stipulato in data 26.10.2012 ( quando il comune di Verrua Po non era ancora soggetto al patto di stabilità )ed in ammortamento dal 30.06.2013.**
- 2) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 3 della nota “ ALLGATO 1”.**

**Differenza di parte corrente**

- 3) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 1 della nota “ ALLEGATO 1”.**

**Anticipazione di cassa.**

- 4) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 2 della nota “ALLEGATO 1”.**

**Riaccertamento straordinario dei residui.**

- 5) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 1 della nota “ ALLEGATO 2”**
- 6) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 2 della nota “ ALLEGATO 2 “**
- 7) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 3 della nota “ALLEGATO 2 “**
- 8) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 4 della nota “ALLEGATO 2 “**

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

- 9) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 6 della nota “ALLEGATO 2”**
- 10) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 7 della nota “ALLEGATO 2”**

**Altri adempimenti**

- 11) E' prevista la trasmissione del rendiconto 2015 in SIRTEL in tempi brevissimi.**
- 12) Si provvederà anche, immediatamente, all'aggiornamento della sezione “ Amministrazione Trasparente “ del sito internet del Comune di Verrua Po.**

**Il Responsabile del Servizio Finanziario**

**Bertone Marco**







**COMUNE DI VERRUA PO**  
**PROVINCIA DI PAVIA**

**Tel.n.0385/96121/950970/950037/950984 – Fax n.0385/96447–1°e mail: [comune.verrua@libero.it](mailto:comune.verrua@libero.it) – 2°: e mail: [protocollo-verrua@libero.it](mailto:protocollo-verrua@libero.it) – 3° e mail: [ragioneria.verrua@libero.it](mailto:ragioneria.verrua@libero.it)**

**Sito web : [www.comune.verruapo.pv.it](http://www.comune.verruapo.pv.it)**

**P.iva 00471420182 – Via Vittorio Veneto n.1 – 27040 Verrua Po**

**Prot. n.**

**OGGETTO: Controllo in merito alla sana gestione finanziaria degli enti territoriali. Rendiconti cc. ff. 2014 e 2015 e bilancio di previsione c.f. 2015 – COMUNE DI VERRUA PO (PV) – Richiesta di deferimento in adunanza pubblica.**

**In riferimento alla richiesta, disposta dal Magistrato Istruttore Dott. Paolo Bertozzi, di deferimento in adunanza pubblica relativamente al controllo sui rendiconti 2014 e 2015 e bilancio di previsione 2015 , si chiarisce quanto segue sulla base di ulteriori dati forniti dall'amministrazione comunale .**

**Patto di stabilità**

- 1) Alla base del mancato rispetto del Patto di Stabilità 2014 vi è la seguente motivazione: l'amministrazione comunale ha ritenuto necessario ed urgente dar corso alla procedura relativa ai lavori di asfaltatura strade comunali a fronte di un contratto ( allegato 3 ) di mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti stipulato in data 26.10.2012 ( quando il comune di Verrua Po non era ancora soggetto al patto di stabilità ) ed in ammortamento dal 30.06.2013.**
- 2) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 3 della nota “ ALLGATO 1”.**

**Differenza di parte corrente**

- 3) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 1 della nota “ ALLEGATO 1”.**

**Anticipazione di cassa.**

- 4) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 2 della nota “ALLEGATO 1”.**

**Riaccertamento straordinario dei residui.**

- 5) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 1 della nota “ ALLEGATO 2 “**
- 6) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 2 della nota “ ALLEGATO 2 “**
- 7) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 3 della nota “ALLEGATO 2 “**
- 8) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 4 della nota “ALLEGATO 2 “**

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

- 9) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 6 della nota “ALLEGATO 2”**
- 10) Si conferma quanto già esposto sull'argomento al punto 7 della nota “ALLEGATO 2”**

**Altri adempimenti**

- 11) E' prevista la trasmissione del rendiconto 2015 in SIRTEL in tempi brevissimi.**
- 12) Si provvederà anche, immediatamente, all'aggiornamento della sezione “ Amministrazione Trasparente “ del sito internet del Comune di Verrua Po.**

**Il Responsabile del Servizio Finanziario**

**Bertone Marco**



