



Prot. n. 361 del 26/01/2023

Ill. ma Corte dei Conti – Sezione Regionale di controllo per la Lombardia
Via Marina, 5 - 20121 - Milano (MI)

OGGETTO: RELAZIONE DI RISPOSTA AL SUPPLEMENTO ISTRUTTORIO RELATIVO ALLE RELAZIONI DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021.

A seguito del ricevimento della nota istruttoria di cui all'oggetto registrata al protocollo dell'ente n. 4738 del 29/12/2022, si comunica quanto segue;

Disavanzo di amministrazione 2019

Si trasmette la deliberazione di consiglio comunale n. 8 del 23/06/2020 comprensiva di tutti gli allegati. [ALLEGATO 01]

Disavanzo di amministrazione 2020

1) Il FAL è stato escluso dal calcolo del disavanzo effettivo per un'errata interpretazione della normativa vigente, in quanto per l'erogazione del prestito è stato sottoscritto un contratto con Cassa Depositi e Prestiti S.p.a.; si sottolinea che la restituzione delle rate annuali è già prevista in ogni annualità bilancio (in termini di quote capitali e quota interessi) secondo i piani di ammortamento prodotti e trasmessi da Cassa Depositi e Prestiti S.p.A..

2) La quota annuale di ripiano del disavanzo di amministrazione accertato al 31/12/2020 è stata applicata in tutti gli esercizi dei bilanci di previsione 2021-2023. Si è stabilito di procedere la ripiano del disavanzo tramite economie di spesa. [ALLEGATO 02]

Disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario dei residui

La quota annuale di ripiano del suddetto disavanzo è stata applicata in ogni esercizio dei bilanci di previsione approvati alla data di redazione della presente memoria, unitamente alle quote di ripiano del disavanzo di amministrazione accertato al 31/12/2020. [ALLEGATO 03]

Gestione del bilancio

Il mancato rispetto dell'indicatore di deficitarietà 12.4 (Sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) deriva dall'iscrizione nell'esercizio 2021 delle quote di ripiano del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui e all'indennità di fine mandato del Sindaco di competenza delle annualità pregresse, per un totale di € 19.776,00.

L'ente attua tutte le azioni necessarie per garantire una sana gestione economico-finanziaria; vengono poste in essere tutte le azioni possibili per il recupero dell'evasione tributaria e vengono sostenute le sole spese necessarie al funzionamento dell'ente. Si specifica infine che l'esercizio 2021 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a € 120.697,13.

Il mancato rispetto dell'indicatore di deficitarietà "effettiva capacità di riscossione minore del 47%" è imputabile principalmente all'iscrizione di un importo significativo di accertamenti in conto capitale, la cui relativa riscossione non si è manifestata al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento.

Verrua Po, 26/01/2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Boron Jacopo



COMUNE DI VERRUA PO

PROVINCIA DI PAVIA

Codice Ente 11312

**N. 8 Reg. Delib.
del 23/06/2020**

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO : APPROVAZIONE RENDICONTO CONSUNTIVO AL 31.12.2019

L'anno **duemilaventi** addì **ventitre** del mese di **giugno** alle ore **ventuno** e minuti **quindici** nella sala delle adunanze consiliari, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dal vigente Statuto e dal vigente Regolamento sul funzionamento del Consiglio Comunale, vennero oggi convocati a seduta pubblica, in adunanza ORDINARIA di PRIMA CONVOCAZIONE i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano:

Cognome e Nome	Carica	Presente
<i>LAZZARI Pierangelo</i>	<i>Sindaco</i>	Si
<i>COLOMBO Carla</i>	<i>Consigliere</i>	Si
<i>BOIOCCHI Dott. Filippo</i>	<i>Consigliere</i>	Giust.
<i>GABBETTA Morena</i>	<i>Consigliere</i>	Si
<i>BELLIERO Marco</i>	<i>Consigliere</i>	Si
<i>GAMBA Marco</i>	<i>Consigliere</i>	Giust.
<i>CASALE Gianluca</i>	<i>Consigliere</i>	Si
<i>CALVI Maurizio</i>	<i>Consigliere</i>	Si
<i>ROVATI Dott. Andrea</i>	<i>Consigliere</i>	Si
<i>BERTONE Andrea</i>	<i>Consigliere</i>	Si
<i>BOIOCCHI Ing. Alberto</i>	<i>Consigliere</i>	Si
Totale PRESENTI		9
Totale ASSENTI		2

Assiste il Segretario Comunale Dott. Umberto FAZIA MERCADANTE il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Signor LAZZARI Pierangelo, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Richiamato il Titolo VI della parte II del D. Lgs. n. 267/2000 “Rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione”;

Dato atto che la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale;

Rilevato pertanto che risulta necessario procedere all’approvazione dello schema del Rendiconto relativo all’esercizio finanziario 2019 da sottoporre alla successiva approvazione del Consiglio Comunale;

Richiamata la propria deliberazione n. 32 del 28/05/2020 con la quale si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla chiusura dell’esercizio finanziario 2019;

Visto l’art. 151 c. 6 del D.Lgs. n.267/2000, che recita “Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell’azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti“, redatta ai sensi dell’art. 231 del medesimo D.Lgs.267/2000;

Visti:

- lo schema di rendiconto dell’esercizio finanziario 2019, che per scelta dell’Ente consta esclusivamente del Conto del Bilancio per le motivazioni sopra indicate;
- la relazione illustrativa
- la nota tecnica di determinazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- il D. Lgs n.267/2000;
- il D. Lgs n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare il principio contabile all. 4/2 relativo alla gestione di competenza finanziaria;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- lo Statuto Comunale;

Preso atto che l’ente ha elaborato un prospetto di contabilità economico-patrimoniale semplificata in ottemperanza della Faq. n. 36 di Arconet secondo la quale i comuni sotto i 5.000 abitanti che nel 2019, in attuazione dell’articolo 232 co.2, del D. Lgs. n. 267/2000 non hanno tenuto la contabilità economico-patrimoniale non devono trasmettere alla BDAP – e quindi elaborare – i seguenti documenti:

- il Conto economico al 31-12-2019;
- l’allegato h) contenente i costi per missione;
- i moduli economici e patrimoniali del piano dei conti integrato;

Dato atto di aver proceduto alla parificazione tra il conto del tesoriere e le risultanze contabili dell’ente;

Ritenuto di assumere necessariamente uno specifico atto con riferimento alle norme sopracitate ed in particolare al Testo Unico degli Enti Locali;

Dato atto che alla data del 31.12.2019 non sussistono debiti fuori bilancio;

Vista la relazione del Revisore dei Conti redatta secondo quanto disposto dall'art. 239 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL., in atti;

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica espresso dal Responsabile del Servizio Amministrativo ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18.08.2000 n. 267, in atti;

Visto il parere favorevole di regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18.08.2000 n. 267, in atti;

Con voti favorevoli n. 6, astenuti n. 3 (Rovati Andrea - Bertone Andrea – Boiocchi Alberto) espressi nei modi di legge;

D E L I B E R A

1) DI APPROVARE:

- a) lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019 nelle seguenti risultanze emendate dell'errore:

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 0,00
RISCOSSIONI	(+)	€ 0,00	€ 1.583.792,98	€ 1.583.792,98
PAGAMENTI	(-)	€ 231.005,15	€ 1.352.787,83	€ 1.583.792,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ € 0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 598.581,38	€ 153.701,59	€ 752.282,97
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 34.032,87	€ 215.959,69	€ 225.237,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 1.500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			€ 500.790,41

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	€ 478.472,58
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	€ 0,00
Fondo Anticipazioni di liquidità	€ 78.170,13
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Fondo contenzioso	€ 0,00
Altri Fondi ed Accantonamenti	€ 5.257,67
Totale parte accantonata (B)	€ 561.700,38

Parte Vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- € 60.909,97

b) la relazione al Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019 ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs n. 267/2000;

c) la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Successivamente ravvisata l'urgenza, con voti favorevoli n. 6, astenuti n. 3 (Rovati Andrea – Bertone Andrea – Boiocchi Alberto)

DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i.

Fatto, letto e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
(LAZZARI Pierangelo)

IL SEGRETARIO COMUNALE
(Dott. Umberto FAZIA MERCADANTE)

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto attesta che la presente deliberazione viene pubblicata in data odierna, per rimanervi per 15 gg. consecutivi ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. all'Albo Pretorio Informatico di questo Comune (art. 32, comma 1, della Legge 18/06/2009, n. 69).

Verrua Po, li 30/06/2020

IL RESPONSABILE DELLE PUBBLICAZIONI
(Carmen ROVATI)

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

- Perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)
- Per la scadenza dei 10 giorni della pubblicazione (art. 134, 3° comma, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

Verrua Po, li _____

Dott. Umberto Fazio Mercadante

Comune di Verrua Po

(SPESA)

Allegato alle Variazioni PEG / PRO Pluriennale CC n° 17 del 10/06/2021

D.Lgs. 118

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di SPESA		VARIAZIONI P.E.G.			
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE	
1	01	1	30 / 300 / 1	Acquisto di beni e servizi / INCARICO PER SERVIZIO FISCALE	2021	2.283,84	-360,00	1.923,84
					(cassa)	2.283,84	-360,00	1.923,84
					(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
					2022	2.283,84	-360,00	1.923,84
					(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
					2023	2.283,84	-360,00	1.923,84
(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00					
1	01	1	50 / 2 / 1	Trasferimenti correnti / Trasferimenti per i servizi Unione (Ex. 10110502)	2021	61.247,29	-8.553,80	52.693,49
					(cassa)	61.247,29	-8.553,80	52.693,49
					(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
					2022	69.000,00	-8.553,80	60.446,20
					(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
					2023	74.000,00	-8.553,80	65.446,20
(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00					
1	02	1	120 / 2 / 1	Redditi da lavoro dipendente / CONTR. ASS. E PREV. SU STIPENDIO PERSONALE DEI SERVIZI GENERALI (Ex. 10120102)	2021	9.800,00	0,00	9.800,00
					(cassa)	12.461,59	0,00	12.461,59
					(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
					2022	9.800,00	0,00	9.800,00
					(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
					2023	9.800,00	0,00	9.800,00
(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00					
1	02	1	180 / 1 / 1	Imposte e tasse a carico dell'ente / I.R.A.P. PERSONALE DIPENDENTE (Ex. 10120701)	2021	9.000,00	0,00	9.000,00
					(cassa)	9.000,00	0,00	9.000,00
					(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
					2022	9.000,00	0,00	9.000,00
					(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
					2023	9.000,00	0,00	9.000,00
(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00					
1	02	1	30 / 54 / 99	Altre spese correnti / COMPENSO AL SEGRETARIO COMUNALE	2021	6.000,00	-2.301,60	3.698,40
					(cassa)	6.000,00	-2.301,60	3.698,40

Comune di Verrua Po

(SPESA)

Allegato alle Variazioni PEG / PRO Pluriennale CC n° 17 del 10/06/2021

D.Lgs. 118

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di SPESA		VARIAZIONI P.E.G.		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
				(di cui fpv) 2022	0,00 6.000,00	0,00 -2.301,60	0,00 3.698,40
				(di cui fpv) 2023	0,00 6.000,00	0,00 -2.301,60	0,00 3.698,40
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
1	11	1	30 / 57 / 99 Altre spese correnti / SPESE PER AGENTE DI POLIZIA LOCALE	2021 (cassa)	6.000,00 6.000,00	-6.000,00 -6.000,00	0,00 0,00
				(di cui fpv) 2022	0,00 6.000,00	0,00 -6.000,00	0,00 0,00
				(di cui fpv) 2023	0,00 6.000,00	0,00 -6.000,00	0,00 0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
4	02	1	1670 / 1 / 1 Acquisto di beni e servizi / SPESE VARIE PER LA MANUTENZIONE ED IL FUNZIONAMENTO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE	2021 (cassa)	3.000,00 3.103,09	-3.000,00 -3.000,00	0,00 103,09
				(di cui fpv) 2022	0,00 3.000,00	0,00 -3.000,00	0,00 0,00
				(di cui fpv) 2023	0,00 3.000,00	0,00 -3.000,00	0,00 0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
4	06	1	1900 / 5 / 1 Acquisto di beni e servizi / SPESE PER SCODELLAMENTO PASTI MENSA SCUOLE ELEMENTARI (Ex. 10450305)	2021 (cassa)	3.000,00 3.000,40	-3.000,00 -3.000,00	0,00 0,40
				(di cui fpv) 2022	0,00 3.000,00	0,00 -3.000,00	0,00 0,00
				(di cui fpv) 2023	0,00 3.000,00	0,00 -3.000,00	0,00 0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
20	03	1	30 / 68 / 99 Altre spese correnti / FONDO RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2021 (cassa)	0,00 0,00	23.215,40 0,00	23.215,40 0,00
				(di cui fpv) 2022	0,00 0,00	0,00 23.215,40	0,00 23.215,40

Comune di Verrua Po

(SPESA)

Allegato alle Variazioni PEG / PRO Pluriennale CC n° 17 del 10/06/2021

D.Lgs. 118

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di SPESA		VARIAZIONI P.E.G.		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2023	0,00	23.215,40	23.215,40
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
TOTALE:				2021		0,00	
				(cassa)		-23.215,40	
				(di cui fpv)		0,00	
				2022		0,00	
				(di cui fpv)		0,00	
				2023		0,00	
				(di cui fpv)		0,00	

Scheda Ente

Dati Ente Tesoreria Gestione Bil. a Tema Personaliz. Dati agg.

Opz. x Gest. Opz. x Ente Disavanzo

Tipo Disavanzo:

0 - Disavanzo di Amministrazione ▾

Disavanzo di Amministrazione Anno 2020 :

3.955,22

Disavanzo di Amministrazione Anno 2021 :

3.955,22

Disavanzo di Amministrazione Anno 2022 :

3.955,22

Disavanzo di Amministrazione Anno Prec. :

3.955,20

Varia

Scheda Ente

Dati Ente Tesoreria Gestione Bil. a Tema Personaliz. Dati agg.

Opz. x Gest. Opz. x Ente Disavanzo

Tipo Disavanzo:

0 - Disavanzo di Amministrazione ▾

Disavanzo di Amministrazione Anno 2021 :

19.776,00

Disavanzo di Amministrazione Anno 2022 :

3.955,20

Disavanzo di Amministrazione Anno 2023 :

3.955,20

Disavanzo di Amministrazione Anno Prec. :

3.955,22

Varia

Scheda Ente

Dati Ente Tesoreria Gestione Bil. a Tema Personaliz. Dati agg.

Opz. x Gest. Opz. x Ente Disavanzo

Tipo Disavanzo:

0 - Disavanzo di Amministrazione ▾

Disavanzo di Amministrazione Anno 2022 :

27.370,60

Disavanzo di Amministrazione Anno 2023 :

27.370,60

Disavanzo di Amministrazione Anno 2024 :

3.955,20

Disavanzo di Amministrazione Anno Prec. :

19.776,00

Varia