



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

CORTE DEI CONTI



0010160-23/09/2015-SC_LOM-T87-P

Al Revisore dei Conti
del Comune di Pancarana (PV)
D.ssa Monica Sartori

monica.sartori@professionisia.net

Oggetto: Comune di Pancarana (PV) –

Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto degli esercizi 2012 e 2013 redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 –

Richiesta istruttoria sul rendiconto 2012 e 2013

Al fine di completare l'esame della relazione in oggetto, trasmessa a questa Sezione mediante l'applicativo Si.Qu.EL, si ritiene necessario acquisire le informazioni e le precisazioni di seguito indicate corredate da eventuale documentazione integrativa, motivando altresì il mancato riscontro alla nota istruttoria dell'11/9/2014 prot. n. 10330/2014 più volte sollecitata.

Gestione di competenza

1. Indicare le ragioni che hanno determinato il saldo negativo di parte capitale, specificando la natura della spesa.

Gestione di cassa

2. Indicare le ragioni del ricorso all'anticipazione di cassa nell'anno 2012, riferendo sulle iniziative eventualmente adottate dall'ente per superare le criticità che hanno comportato il mancato rispetto del parametro di deficitarietà n. 9 di cui al Decreto di Ministro dell'Interno del 18 febbraio 2013;
3. Confermare in mancato ricorso all'anticipazione di cassa nell'anno 2013 in discrasia con quanto dichiarato al punto 1.6.2 c) del questionario 2012.

Recupero dell'evasione tributaria.

4. Fornire ulteriori informazioni sulla mancata previsione e accertamento, nell'esercizio di competenza, delle entrate da recupero dell'evasione tributaria;



[Handwritten signature]

Gestione dei residui

5. Riferire i motivi della formazione di un elevato ammontare di residui passivi di Titolo I della spesa derivanti dalla gestione di competenza che nell'esercizio finanziario 2012 hanno comportato il superamento del parametro di deficitarietà strutturale n. 4 di cui al Decreto di Ministro dell'Interno del 18 febbraio 2013;
6. Motivare la mancata costituzione del fondo svalutazione crediti, nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2013 di cui al punto 1.10.4 c) del questionario;
7. Riferire sulle motivazioni del mantenimento in servizio dei residui attivi di Titolo I e Titolo III ritenute non esaustive dall'Organo di Revisione (cfr. relazione al rendiconto);

Tempestività dei pagamenti

8. Relazionare sull'adozione delle opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute, ex art. 9 del D.L. n. 78/2009, trasmettendone l'atto amministrativo.

Spese per il personale

9. Evidenziare le ragioni della valorizzazione della voce "Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi del quadro 6.3;
10. Giustificare il mancato rispetto del limite di spesa, per l'anno 2012 di cui all'art. 9 c. 28 del D.L. 78/2010 e ss.m.ii di cui al quadro 6.6.1 e 6.6.2 del questionario, motivando la l'incompleta compilazione degli stessi quadro sul questionario 2013;
11. Motivare le proroghe dei contratti a tempo indeterminato dell'Ente si cui al punto 6.1.1 del questionario, avvenuti nel 2012 e 2013, confermando che le stesse sono state effettuate nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica vigenti in materia
12. Fornire indicazioni sul volume complessivo delle spese di personale, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, superiore al 40% con superamento del parametro di deficitarietà n. 6, elevata incidenza delle spese di personale sulla spesa corrente (50,97%).

Organismi partecipati

13. Motivare la parziale compilazione dei quadri relativi agli organismi partecipati, provvedendo all'inserimento dei dati richiesti, per le società partecipate direttamente e indirettamente;
14. Verificare la partecipazione dell'Ente nella società SAECO S.p.a., risultante dal registro delle imprese, provvedendo all'eventuale integrazione del quadro 2.1;
15. Trasmettere la nota informativa di cui all'art. 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 concernente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate (che non risulta acquisita al sistema Si.Qu.EL) con l'indicazione, in caso di discordanza, delle iniziative adottate ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
16. Motivare la mancata trasmissione del piano operativo di razionalizzazione delle Società partecipate.



[Handwritten signature]

Spese di rappresentanza

1. Trasmettere la nota sulle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nel 2012 e 2013, come richiesto dall'art. 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, conformandone la legittimità e l'esatta imputazione contabile alla luce dei principi e dei criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza in materia.

Si rimane in attesa di ricevere le informazioni richieste entro 15 giorni dalla ricezione della presente esclusivamente a mezzo della procedura Si.Qu.EL.

Il Magistrato istruttore

Dr. Paolo Bertozzi

