Spett.le

Corte dei Conti

Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia

La sottoscritta Dott.ssa Galati Patrizia, nominata Revisore dei conti del Comune di San Damiano al Colle con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 21/11/2017, in merito alla richiesta istruttoria relativa al Questionario redatto dall'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2016 del Comune di San Damiano al Colle (Pv), pervenuto in data 16/05/2019

premesso

- che il questionario relativo al rendiconto dell'esercizio 2016 è stato compilato dal dott. Mauro Atzeni C.F. TZN MRA 71L06 C751K revisore del Comune di San Damiano al Colle dal novembre 2014 al novembre 2017
- che a seguito delle verifiche effettuate presso gli uffici comunali ed avvalendomi della collaborazione del dott. Atzeni,

dichiaro

1. La nota informativa concernente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate munita delle asseverazioni dell'organo di revisione è presente agli allegati del Rendiconto 2016 e viene trasmessa in allegato alla presente;
2. Il ritardo nell'approvazione del Rendiconto 2016 è da attribuire alla carenza di personale in servizio. Nell'anno 2017 il servizio finanziario è stato gestito mediante l'utilizzo a tempo determinato e parziale (8 ore settimanali) a far data dal 11.01.2017 di un dipendente di altro Comune con contratto ex art. 1 comma 557 della Legge 311/2004. Si informa che è stata preventivamente inoltrata comunicazione alla Prefettura in data 22.4.2017
3. L'accantonamento obbligatorio al F.C.D.E. è stato calcolato con la seguente metodologia:

TITOLO	RESIDUI	NON CONSIDERATI	CONSIDERATI NEL CALCOLO DEL FCDE	%	FCDE
I	69.878,97	5.825,00	64.053,97	0,99%	634,13
II	500,00	500,00	0,00		
III	18.439,89	17.989,89	450,00	22,22%	99,99
IV	1.268,80	1.268,80	0,00		
IX	14.870,51	14.870,51	0,00		
	104.958,17	40.454,20	64.503,97		734,12

NON CONSIDERATI	
5.825,00	Fondo Solidarietà Comunale
500,00	5xmille
17.989,89	proventi diversi (mensa e trasporto scolastico) già interamente incassati sul c/c postale di tesoreria ma per i quali non erano ancora state emesse le reversali al 31/12/2016

1.268,80	Oneri di urbanizzazione
14.870,51	Partite di giro
40.454,20	

4. Come già esplicitato al punto precedente I residui relativi alla Tipologia 100 del Titolo III sono relativi a proventi diversi (mensa e trasporto scolastico) già interamente incassati sul c/c postale di tesoreria ma per i quali non erano ancora state emesse le reversali al 31/12/2016. Gli incassi sono stati regolarizzati nel corso dell'anno 2017.

5. Con deliberazione di G.C. n. 4 del 12.1.2016 è stato autorizzato l'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria per l'anno 2016 pari ad € 232.701,97. Nel corso dell'esercizio 2016 l'anticipazione non è mai stata attivata.

	2014	2015	2016
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	217.772,30	150.000,00	232.701,97
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. Del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Importo massimo dell'anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31.12	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31.12	0,00	0,00	0,00

6. Il capitolo dell'Addizionale Comunale Irpef nel rendiconto 2016, secondo la vecchia classificazione ex D.L. 267/2000 era allocato al Titolo I Categoria 2, mentre nella riclassificazione secondo il D.L. 118/2011 è allocato, correttamente al Titolo I, Tipologia 0101.

7. L'Ente ha regolarmente provveduto all'emissione di accertamenti I.C.I. /I.M.U. per le annualità non prescritte

ANNO	ACCERTAMENTI	INCASSI C+R
2016	10.000,00	8.333,00
2017	9.942,00	9.642,00
2018	10.283,00	14.399,00

8. A partire dall'esercizio 2017 l'Ente ha provveduto ad attivare la trasmissione dei dati dei pagamenti alla Piattaforma dei Crediti Commerciali.
9. Indicherei qualcosa di generico: L'ente ha recepito le raccomandazioni e stà provvedendo a verificare l'adempimento

Pavia, 24/05/2019

Patrizia Galati

ALLEGATO

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE

Provincia di Pavia

RENDICONTO DELLA GESTIONE
ESERCIZIO FINANZIARIO
2016

NOTA INFORMATIVA EX ART.6, C.4, D.L.95/2012

CERTIFICAZIONE CREDITI/ DEBITI
SOCIETA' PARTECIPATE
AL 31/12/2016

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE

Nota informativa ex art.6, c.4, D.L.95/2012

L'art.6, comma 4, del D.L.95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n.135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Societa' partecipata dal Comune:

Società	Tipo di partecipazione	Tipologia di servizi prestati all'Ente	Crediti	Debiti	Concordanza delle scritture contabili	Note
Broni Stradella S.p.a.	DIRETTA	Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e rifiuti speciali	0	20.132,56	SI	
Broni Stradella Pubblica S.r.l.	DIRETTA	--	0	0	SI	
ACAOP S.p.a.	DIRETTA	--	0	0	SI	
Broni Stradella Gas S.r.l.	INDIRETTA	Nota non ancora pervenuta	0	0	--	
Pavia Acque S.c.a.r.l.	INDIRETTA	Fornitura acqua potabile	0	386,75	SI	

AQUA PLANET S.R.L.	INDIRETTA	---	0	0	SI	
Banca Centropadana Credito Cooperativo	INDIRETTA	--	0	0	SI	
Ascom-Fidi Cooperativa	INDIRETTA	--	0	0	SI	

La presente nota informativa e' allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016.

San Damiano al Colle, li

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZARIO
Dott. Umberto Fazia Marcadante

ASSEVERAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Il sottoscritto Dott. Mauro Atzeni in qualita' di Revisore Unico dei Conti del Comune di San Damiano al Colle asseverа, in ottemperanza all'art.6, comma 4, del D.L.95/2012, che i saldi dei crediti/debiti reciproci risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto di gestione del Comune e dalle contabilita' aziendali delle società partecipate sono stati riconciliati come sopra descritto, trovando, quindi, perfetta corrispondenza.
San Damiano al Colle,

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
Dott. Mauro Atzeni