



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

COMUNE DI TRAVACÒ SICCOMARIO	
Provincia di Pavia	
27 SET. 2023	
Prot. n.	8438
Cat.	4 Clas. Fasc.

Al Sindaco
Al Dirigente
Area Risorse finanziarie del
Comune di Travacò
Siccomario (PV)

E p.c. All'Organo di revisione
economico-finanziario del
Comune di Travacò
Siccomario (PV)

Oggetto: Comune di Travacò Siccomario (PV) Rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 - 2018 - 2019 - 2020 - 2021-2022 (art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Nota istruttoria.

In relazione all'istruttoria in oggetto, avviata ai sensi degli artt. 1, commi 166 e 167, l. n. 266/2005 e 148 bis TUEL, nonché della deliberazione della Sezione Lombardia/40/2023/INPR, è emersa la necessità di approfondire i seguenti aspetti della gestione:

1. programmazione del personale: relazionare in merito alle capacità assunzionali dell'Ente e alla sostenibilità finanziaria della spesa per il personale, trasmettendo il conteggio dimostrativo delle poste contabili che, nell'esercizio 2021 e 2022, hanno consentito assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia fissato dall'art. 4 del D.M. 17 marzo 2020 (a tale fine, ferma restando la facoltà dell'Ente di fornire ogni altra informazione utile, si chiede di compilare e restituire il prospetto *excel* qui accluso, denominato All. B - prospetto spesa personale); inoltre, si chiede di trasmettere la deliberazione del piano triennale di fabbisogno di personale di cui al d. lgs. 165/2001, completa di allegati e di riferire l'incremento della spesa (di personale) sostenuta per le nuove assunzioni;
2. fondo garanzia debiti commerciali 2021: indicare le informazioni relative a
 - ✓ stock del debito residuo al 31/12/2019;
 - ✓ fatture per acquisti di beni e servizi ricevute nel 2020;
 - ✓ stock del debito residuo al 31/12/2020;



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114304

e-mail: lobbardia.controllo.pv@corteconti.it | pec: lobbardia.controllo@corteconticert.it

- indicatore di tempestività dei pagamenti e indicatore ritardo anno 2020;
 - ✓ stanziamenti di spesa per acquisto beni e servizi anno 2021 al netto delle spese vincolate;
3. fondo garanzia debiti commerciali 2022:
- ✓ trasmettere il conteggio dettagliato per il calcolo del fondo di garanzia relativamente all'anno 2022 (fase consuntivo) e 2023 (fase previsione) indicando se lo scostamento utilizzato fra i valori di *stock* 2020 e 2021 è stato desunto dalla PCC o dai dati risultanti dalla contabilità dell'ente, indicando altresì:
 - lo *stock* del debito residuo al 31/12/2020;
 - le fatture per acquisti di beni e servizi ricevute nel 2021;
 - lo *stock* del debito residuo al 31/12/2021;
 - l'indicatore di tempestività dei pagamenti e l'indicatore ritardo anno 2021;
 - gli stanziamenti di spesa per acquisto beni e servizi anno 2022 al netto delle spese vincolate;
4. organismi partecipati: relazionare in ordine a quanto riferito nel questionario sul rendiconto 2021 (pag. 40), ove si riferisce che la nota informativa allegata al rendiconto non risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo;
5. parere dell'Organo di revisione 2022: relazionare sulle criticità rilevate in merito a:
- rendicontazione dei contributi straordinari (pag. 6);
 - mancato recupero delle quote di disavanzo (pag. 6);
 - disavanzo dell' "Istituzione "Il Novello Don Franco Comaschi" ";
 - monitoraggio sull'andamento della gestione dell' "Istituzione "Il Novello Don Franco Comaschi" ";
6. residui passivi esercizio 2022: fornire indicazioni sulle ragioni del mantenimento al 31.12.2022 e sullo stato di pagamento ad oggi dei debiti indicati con evidenza in colore giallo di cui all'allegato "residui attivi e passivi all m_ocred", accluso alla presente nota istruttoria (a tale fine si chiede di restituire, debitamente compilato con le informazioni richieste, un prospetto in formato *excel*);
7. residui attivi esercizio 2022: fornire indicazioni
- sulle ragioni del mantenimento al 31.12.2022 e sullo stato di riscossione ad oggi dei crediti relativi al capitolo di entrata n. 31034 codice di bilancio n. 3.05.99.99.999, denominato "diritti di notifica atti per altri enti" per complessivi 680,98 euro;
 - sullo stato di riscossione ad oggi del credito relativo al "rimborso spese per competenze anticipate al direttore de Il Novello 2022 - istituzione il Novello per 23.307,05 euro (cap. n. 1500 denominato "rimborso spese per competenze direttore "Il Novello" cod bilancio n. 3.05.02.01.001);
8. ristori economici legati all'emergenza da Covid-19 nell'anno 2020 e 2021:



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114304

e-mail: lobbardia.controllo.py@corteconti.it | pec: lobbardia.controllo@corteconticert.it

- trasmettere: i modelli di CERTIF-COVID-19 e CERTIF-COVID-19/2021; CERTIF-COVID-19/A e CERTIF-COVID-19/A/2021; COVID-19-Delibere e COVID-19-Delibere/2021; COVID-19 e COVID-19/2021 di cui al DM n.59033 del 1.04.2021 e al DM n. 273932 del 28.10.2021;
- fornire (in formato *excel*) l'elenco dettagliato dei "ristori specifici di spese" e il relativo importo impegnato, con l'indicazione degli estremi dell'atto di impegno, dell'importo impegnato, dell'importo pagato entro il 31.12.20 e 31.12.21 e dell'importo da liquidare al 31.12.2020 e 31.12.21, nonché dell'eventuale quota vincolata nel risultato di amministrazione 2020 e 2021. Inoltre, dettagliare gli impegni correlati alle risorse accertate nel 2020 e nel 2021 eventualmente confluiti in FPV; infine, fornire, in formato *excel*, l'importo del Fondo funzioni fondamentali, l'importo utilizzato e la quota parte eventualmente vincolata nel risultato di amministrazione;
- fornire (in formato *excel*) l'elenco dettagliato degli impegni assunti, nell'esercizio 2021, utilizzando l'eventuale quota dell'avanzo di amministrazione vincolata nell'esercizio 2020;
- in relazione ai ristori per TARI, indicare la quota utilizzata e riferire se le risorse siano state utilizzate per agevolazioni TARI in favore dei contribuenti ovvero per altri interventi ritenuti maggiormente utili per il territorio. In tale ultima ipotesi, indicare gli interventi a cui le risorse sono state destinate;
- specificare se il comune ha ricevuto notifiche di rettifica della certificazione da parte della Ragioneria generale dello Stato, specificandone il contenuto e l'esito.

A fini di conservazione documentale, si chiede di trasmettere a mezzo Con.Te. la certificazione del rispetto del patto di stabilità per l'esercizio 2017 e 2018.

Si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, esclusivamente a mezzo Con.Te., entro il 16 ottobre 2023, precisando che la ricezione di più note aventi il medesimo contenuto è connessa alla necessità di trattare distintamente, anche sul sistema informativo Con.Te., le annualità oggetto di esame. Le relative risposte da parte di codesto Ente dovranno pertanto essere fornite trasmettendo la necessaria documentazione (anche se unica e/o presenti lo stesso contenuto) per tutte le annualità considerate.

Distinti saluti.

Il Magistrato istruttore
(Dr.ssa Valeria Fusano)



VALERIA FUSANO
CORTE DEI CONTI
25.09.2023 09:49:41
GMT+01:00



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114304

e-mail: lobbardia.controllo.pv@corteconti.it | pec: lobbardia.controllo@corteconticert.it