

**QUESITI INTERPRETATIVI RELATIVI AL REFERTO SEMESTRALE - DEL. 4/SEZAUT/2013/INPR**

Le Unioni di comuni, sono obbligate all'invio del referto ??? (Comune **Empoli**)

**RISPOSTA: No, il legislatore individua come destinatari della norma i sindaci dei comuni con popolazione sup. a 15mila abitanti e i presidenti di provincia.**

Che tipo di **"Parere"** deve rilasciare l'organo di revisione interno ??

Nelle linee guida allegate alla Del. 4SEZAUT/2013/INPR si parla dei contenuti CONDIVISI dagli organi di controllo interno e accompagnate dal PARERE del collegio dei revisori (pag. 4) (Comune di **Quarrata**)

**RISPOSTA: Limitatamente agli aspetti di natura contabile, il collegio assevera i dati forniti.**

**1.B** Gestione Entrate

**1.15 a)** inesigibilità su tutte le Entrate, o solo per competenza, residui...?? (Comune di **Montecatini Terme**)

**1.15.** In relazione alle quote effettivamente riscosse e a quelle rimaste da riscuotere è stata effettuata una valutazione sull'efficienza della gestione delle entrate?

SI  NO

1.15.a A seguito delle verifiche effettuate sulla gestione del carico, indicare la percentuale di inesigibilità:.....%

**RISPOSTA: su tutto.**

**1.16.** Valutazione sulle fonti di finanziamento e sul grado di autonomia finanziaria:

Incidenza Entrate proprie su Entrate Correnti: ..... (indicare percentuale)

Tipologia di Entrata propria	Percentuale di incidenza sulle Entrate correnti		Titolo di Bilancio (I o III)	Percentuale di incidenza sul titolo di bilancio
	Accertamenti c/competenza	in Riscossioni in c/competenza		

1) nella tabella vanno indicati solo percentuali e non valori assoluti ? (per la seconda e quarta colonna) (Comune di **Senigallia**)

**R: SOLO PERCENTUALI**

2) fra le tipologie di entrate proprie è corretto indicare le categorie di bilancio ? o necessitano maggiori dettagli ? (Comune di **Senigallia**) **R: BASTA LA CATEGORIA DI BILANCIO**

3) nella seconda colonna (percentuale incidenza entrate correnti) gli accertamenti di competenza vanno calcolati rapportando gli accertamenti assunti periodo 01/01/2013 - 30/06/2013 al totale accertamenti previsti a bilancio (approvato a luglio 2013) oppure agli accertamenti previsti annui diviso due (quindi alla previsione semetrale)? (Comune di **Senigallia**)

**R: VANNO RAPPORTATI AL TOTALE ACCERTAMENTI PREVISTI A BILANCIO**

4) sempre nella seconda colonna le riscossioni di competenza vanno calcolate rapportando le riscossioni periodo 01/01/2013 - 30/06/2013 al totale accertamenti previsti a bilancio (in quanto come noto non c'è un bilancio previsionale di cassa) oppure agli accertamenti previsti annui diviso due (quindi alla previsione semetrale)? (Comune di **Senigallia**)

**R: VANNO RAPPORTATE AL TOTALE ACCERTAMENTI PREVISTI A BILANCIO**

5) nell'ultima colonna, percentuale di incidenza sul totale di bilancio, il conteggio va rapportato agli accertamenti o alle riscossioni della seconda colonna? (Comune di **Senigallia**)

**R: VANNO RAPPORTATI GLI ACCERTAMENTI AL TOTALE DEL TITOLO DI BILANCIO NEL QUALE E' ISCRITTA L'ENTRATA PROPRIA**

6) sempre in relazione all'ultima colonna i valori da considerare per i totali di titolo di bilancio sono le previsioni annue o quelle semestrali (previsione annua diviso 2)? (Comune di **Senigallia**)

**R: VANNO RAPPORTATI AL TOTALE PREVISIONI DI BILANCIO PER IL TITOLO DEL QUALE FA PARTE**

**1.16** “..Incidenza Entrate proprie su Entrate correnti..” percentuale calcolata su Entrate Previste, Accertate o Riscosse ??? (Comune di **Pontedera**) **RISPOSTA: Accertato**

Nella tabella sottostante 1^ colonna “Tipologia di Entrata Propria” entrata, distinta o aggregata ??? e ultima colonna percentuale su cosa .... (Comune di **Pontedera**)

**RISPOSTA: La tipologia di entrata va indicata per categoria. Nell'ultima colonna la percentuale è sugli accertamenti.**

**1.16** Entrate proprie .. (cfr con il Comune di Pontedera..)

**RISPOSTA: Accertato**

**1.20** e **1.21** risposte solo per il semestre o più in generale (Comune **Montecatini Terme**)

**RISPOSTA: semestre**

**1.21b)** “in comodato gratuito..” il provvedimento (Delib comunale) è molto vetusto bastano gli estremi del contratto ?? (Comune di **Prato**) **RISPOSTA: Va bene bastano gli estremi**

**1.22** Gestione Patrimonio, dismissione - descrizione dei singoli immobili o per aggregato

Importi previsti, accertati e riscossi, del triennio o del semestre 2013 ?? (Comune di **Prato**)

**RISPOSTA : Il dato è riassuntivo nel senso che va riportato il livello complessivo dello sviluppo della intera pianificazione, aggiornato al semestre. Per la descrizione va indicato l'aggregato.**

**1.28** servizi esternalizzati - devono indicare anche le “Convenzioni” tra più comuni ??? (Comune di **Empoli**)

Aggiornato al 24/09/13

**RISPOSTA: Sì, per quota.**

...

**1.34** Appalti: affidati o in essere dal 1/1/2013 (cioè affidati nell'es. precedente) (Comune di **Prato** )

**RISPOSTA: Il dato si riferisce all'effettiva conclusione della procedura di scelta del contraente, nel semestre, prescindendo dalla pubblicazione del bando che può essere antecedente.**

**1.35.** Sul programma annuale dei lavori pubblici, per ogni intervento, in relazione al programma triennale, indicare l'impegno finanziario, la durata prevista e formulare una breve descrizione della tipologia di progetto, indicando la funzione cui si riferisce.

Progetti esecutivi approvati	Interventi a totale carico dell'Ente	Interventi finanziabili con capitale privato

1.35.a Indicare la percentuale di realizzazione del Piano triennale delle opere (in termini di pagamenti effettuati):

Piano 2010: ..... %

Piano 2011: .....%

Piano 2012: ....%

Domande da n° 1 a n° 4 poste dal Comune di **Livorno**.

1^ domanda : " a quale piano fare riferimento".

**Risposta: la 1^ relazione semestrale, come detto nelle LL.GG. approvate con la delibera 4/2013 della SdA si riferisce alla situazione in atto al termine del 1° semestre 2013.**

**Tenuto conto che lo schema di programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici devono essere annualmente adottati o (se già adottati) aggiornati entro il 30 settembre di ogni anno, è pacifico che ci si riferisca al piano adottato per il 2013 anche perché, per effetto dell'aggiornamento del piano quello nuovo contiene le vicende di quello vecchio.**

2^ domanda: "che cosa s'intende per impegno finanziario".

**Risposta: L'elenco annuale dei LL.PP. costituisce documento di previsione per gli investimenti in LL.PP. e loro finanziamento; poiché lo scopo della relazione semestrale è quello di misurare il livello di efficienza della programmazione, questo può essere fatto ad un apprezzabile livello di concretezza almeno rilevando il formale atto di impegno, per cui a questo dovrà farsi riferimento nella relazione.**

3^ domanda: "cosa s'intende per funzione".

**Risposta: La funzione a cui si riferisce la rilevazione corrisponde ad una delle dodici funzioni in cui sono ripartiti i Titoli di spesa in base al D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194.**

4^ domanda: La tabella progetti esecutivi deve comprendere anche le precedenti informazioni e a quale annualità è riferita?"

**Risposta: premesso che i dati storici sull'andamento dell'attuazione della programmazione sono raccolti nella successiva domanda 1.35.a, la tabella progetti esecutivi, conformemente alla già ricordata finalità della relazione semestrale, si riferisce a ciò che, per l'appunto, è avvenuto nel primo semestre di rilevazione, nel caso di specie 1° sem 2013. La rilevazione deve comprendere anche le precedenti informazioni che hanno significato solo se riferiti ad atti concreti di amministrazione. L'ente può modificare la struttura della tabella per poter riportare le notizie richieste per ogni progetto esecutivo.**

**1.35** a“..la percentuale dei pagamenti effettuati ..”il denominatore deve essere “l’impegnato o la previsione”??? (Comune di **Pistoia**) **RISPOSTA: . Impegnato**

**1.35** Progetti esecutivi approvati .... periodo 1° semestre o triennio ?? (Comune di **Empoli**)

**RISPOSTA: Nella tabella devono essere indicati i progetti approvati nel programma triennale e annuale, per i quali è stata avviata l’esecuzione nel semestre.**

**2B** – Controllo strategico pur essendo un comune con meno di 50.000ab. devono rispondere alle domande successive ??..(avrebbero dovuto già prevederlo, almeno per qualche aspetto !!) (Comune di **Empoli**)

**RISPOSTA: L’asterisco richiama alla nota in fondo a pagina 19 che ricorda la gradualità dell’applicazione di alcune norme, comprese quelle relative al controllo strategico e al bilancio consolidato. Chi non è obbligato ad applicare la norma non risponde alle domande relative e a quelle conseguenti**

**2.B** Controllo Strategico **2.5)** confronta \* (asterisco) (Comune di **Pontedera**)

**2.D - 2.27 a)** Bilancio consolidato - confronta \* (asterisco) - in quanto hanno circa 28.000 abitanti (cioè la norma prevede un’applicazione graduale) (Comune di **Pontedera**)

**RISPOSTA: Qui il quesito non è chiaro, ma si precisa che l’asterisco richiama alla nota in fondo a pagina 19 che ricorda la gradualità dell’applicazione di alcune norme, comprese quelle relative al controllo strategico e al bilancio consolidato. Chi non è obbligato ad applicare la norma non risponde alle domande relative e a quelle conseguenti.**