



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

| | |
|-----------------------------|-------------------------|
| dott.ssa Maria Riolo | Presidente |
| dott. Marcello Degni | Consigliere |
| dott.ssa Laura De Rentiis | Consigliere |
| dott.ssa Rossana De Corato | Consigliere |
| dott.ssa Vittoria Cerasi | Consigliere |
| dott.ssa Maura Carta | Consigliere |
| dott.ssa Alessandra Cucuzza | Primo referendario |
| dott. Marco Ferraro | Referendario |
| dott. Giuseppe Vella | Referendario |
| dott.ssa Rita Gasparo | Referendario |
| dott. Francesco Liguori | Referendario (relatore) |
| dott.ssa Valeria Fusano | Referendario |
| dott.ssa Adriana Caroselli | Referendario |
| dott. Francesco Testi | Referendario |
| dott.ssa Giulia Ruperto | Referendario |

nella camera di consiglio del 17 novembre 2022 ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

**nei confronti del comune di Santa Giuletta (PV)
sull'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale
nel secondo semestre del 2021 e nel primo semestre del 2022
e sulle relazioni sui rendiconti degli esercizi 2020 e 2021**



VISTO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

VISTA la legge 5 giugno 2003, n. 131;

VISTO l'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266;

VISTA la deliberazione del consiglio comunale di Santa Giuletta n. 11 del 4 marzo 2015, di adozione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

VISTA la deliberazione del consiglio comunale n. 28 del 22 maggio 2015, di rimodulazione del piano nel corso dell'istruttoria ministeriale;

VISTE le proprie deliberazioni 409/2015/PRSP del 10 novembre 2015 e 439/2015/PRSP del 23 novembre 2015, di approvazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale del comune di Santa Giuletta;

VISTA la deliberazione del consiglio comunale n. 1 dell'11 gennaio 2017, di rimodulazione del piano di riequilibrio;

VISTA la propria deliberazione 251/2021/PRSP del 26 ottobre 2021, di accertamento del rispetto degli obiettivi intermedi fissati dal piano di riequilibrio finanziario pluriennale del comune di Santa Giuletta sulla base dell'undicesima relazione semestrale trasmessa dall'organo di revisione contabile, con riserva delle valutazioni sulle misure consequenziali alla deliberazione 47/2021/PRSP dell'8 aprile 2021 unitamente all'esame del questionario sul rendiconto 2020 e della dodicesima relazione semestrale sull'attuazione del piano;

VISTE la dodicesima (SC_LOM - 380 - I - 13/1/2022) e la tredicesima (SC_LOM - 8368 - I - 7/luglio/2022) relazione semestrale, rispettivamente per il secondo semestre dell'anno 2021 e per il primo dell'anno 2022;

VISTA la nota del magistrato istruttore del 10 novembre 2022 (SC_LOM - 22249 - Interno - 10/11/2022) con cui è stata richiesta la fissazione della camera di consiglio per sottoporre lo stato di avanzamento dell'attuazione del piano di riequilibrio all'esame collegiale della Sezione;

VISTA la disposizione n. 91 dell'11 novembre 2022, con la quale la Presidente della Sezione ne ha fissato la trattazione nell'odierna adunanza in camera di consiglio;

UDITO il relatore, ref. Francesco Liguori;

PREMESSO

Prosegue il risanamento finanziario del comune di Santa Giuletta, secondo le previsioni del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, giunto all'ottavo anno.

La dodicesima e la tredicesima relazione semestrale forniscono altresì riscontro ai rilievi formulati dalla Sezione con la propria deliberazione 47/2021/PRSP dell'8 aprile 2021 sui rendiconti degli esercizi 2018 e 2019.

Dall'analisi delle relazioni dell'organo di revisione sui rendiconti 2020 e 2021, redatte ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, sono peraltro emersi ulteriori profili che, a supporto del processo di risanamento in corso, il magistrato istruttore ha ritenuto di sottoporre all'esame collegiale della Sezione contestualmente alla verifica del raggiungimento degli obiettivi intermedi del piano di riequilibrio del comune di Santa Giuletta.

CONSIDERATO

1. Controllo dell'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

1.1. Nelle relazioni sull'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale nel dodicesimo e tredicesimo semestre vengono ripercorsi i passi successivi all'adozione e all'approvazione del piano, che prevede il riassorbimento nei dieci anni dal 2015 al 2024 di una massa passiva di € 722.736,38 causata dal riconoscimento di debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive (articolo 194, comma 1, lettera a, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e solo marginalmente dall'acquisizione di beni e servizi senza il previo impegno di spesa (articolo 194, comma 1, lettera e). La massa passiva è stata in seguito rideterminata nella minor somma di € 645.566,20 con deliberazione del consiglio comunale n. 1 dell'11 gennaio 2017 in conseguenza dell'esito favorevole al comune di un giudizio di opposizione a un decreto ingiuntivo. Le due relazioni in esame mostrano i

passaggi che hanno portato la massa passiva a ridursi a € 87.000,00 complessivi al 31 dicembre 2021, con applicazione delle tre quote residue di € 29.000,00 ciascuna alle rispettive annualità del bilancio di previsione 2022-2024, in coerenza con l'orizzonte decennale del piano di riequilibrio.

1.2. Dopo il pressoché completo ripiano, anche con l'intervento del fondo di rotazione, del debito derivante dalle vicende con la Società Impiantistica Lombarda Viletti Impianti s.r.l. e con A.B. Mauri s.p.a., il comune di Santa Giuletta riferisce di una trattativa per un ulteriore riduzione dell'importo di € 87.000,00 ancora dovuto alla seconda. Riferisce inoltre l'andamento delle altre misure del piano, evidenziando tra le altre, in particolare, dopo il calo del 2020, il raggiungimento della più alta percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale dall'inizio dell'attuazione del piano.

1.3. Dall'esame delle relazioni sul secondo semestre del 2021, dunque, e del primo semestre del 2022, cui si rinvia per il resto, gli obiettivi intermedi fissati dal piano di riequilibrio finanziario pluriennale del comune di Santa Giuletta, come rimodulato all'inizio del 2017, risultano conseguiti.

2. Relazioni del revisore dei conti sui rendiconti degli esercizi 2020 e 2021.

2.1. Nel corso dell'analisi in sede istruttoria delle suddette relazioni semestrali è sopravvenuta la relazione dell'organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, esaminata unitamente alla relazione sul rendiconto 2020. Il magistrato istruttore ha evidenziato alcuni profili degni di essere segnalati al comune di Santa Giuletta per conseguire il pieno ripristino della sana gestione finanziaria.

2.1.1. Per quanto riguarda la cassa vincolata, in primo luogo, né nel 2020 né nel 2021 risultano evidenziati vincoli sulla giacenza di cassa, pur in presenza di accantonamenti vincolati per ristori e trasferimenti emergenziali. La Sezione raccomanda in proposito di verificare attentamente i presupposti per la costituzione della cassa vincolata, secondo i principi contabili, con particolare riferimento al punto 10.6 del principio contabile applicato allegato 4/2 al decreto legislativo 23

giugno 2011, n. 118, e le linee guida approvate dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione n. 31/2015/INPR del 19 novembre 2015.

2.1.2. L'analisi delle riscossioni in conto residui, in secondo luogo, ha suscitato dubbi sulla piena congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità con riguardo alle entrate extratributarie e alle entrate in conto capitale. Anche in questo caso la Sezione raccomanda la puntuale applicazione dei pertinenti principi contabili per la corretta e congrua determinazione del FCDE, con particolare riferimento all'esempio 5 del principio contabile applicato allegato 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

2.1.3. Risulta inoltre dal questionario 2021 (sezione V - domanda 3) il mancato aggiornamento degli inventari. La Sezione osserva in proposito che la regolare tenuta degli inventari e il periodico aggiornamento dei medesimi si pongono come presupposti indefettibili per una corretta rappresentazione delle immobilizzazioni nello stato patrimoniale dell'ente locale, che è pertanto invitato al puntuale rispetto dei pertinenti principi contabili.

2.1.4. Come evidenziato a pagina 24 della relazione sulla proposta di rendiconto 2021

L'Organo di revisione ha verificato che non è ancora stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori in quanto esiste un disallineamento dei dati in riferimento ai debiti/crediti con la Società partecipata Broni-Stradella Pubblica s.r.l.

La Sezione invita il comune di Santa Giuletta al pieno rispetto di quanto previsto dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci dell'ente locale con i propri enti strumentali e le società partecipate, e sulla nota informativa in cui gli esiti della verifica confluiscono, nonché delle indicazioni fornite in proposito dalla deliberazione della Sezione delle autonomie n. 2/SEZAUT/2016/QMIG del 20 gennaio 2016, con particolare riferimento alla necessaria riconciliazione dei rapporti non oltre il termine dell'esercizio finanziario.

P.Q.M.

La Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia – dall’esame della dodicesima e della tredicesima relazione semestrale sull’attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale del comune di Santa Giuletta (PV), e delle relazioni dell’organo di revisione sui rendiconti degli esercizi 2020 e 2021:

- accerta il conseguimento degli obiettivi intermedi del piano di riequilibrio;

- invita l’amministrazione comunale:

- 1) all’attenta verifica dei presupposti per la costituzione della cassa vincolata, secondo i principi contabili, con particolare riferimento al punto 10.6 del principio contabile applicato allegato 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le linee guida approvate dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione n. 31/2015/INPR del 19 novembre 2015;
- 2) alla puntuale applicazione dei pertinenti principi contabili per la corretta e congrua determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, con particolare riferimento all’esempio 5 del principio contabile applicato allegato 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- 3) alla regolare tenuta degli inventari e al periodico aggiornamento dei medesimi quali presupposti indefettibili per una corretta rappresentazione delle immobilizzazioni nello stato patrimoniale dell’ente locale;
- 4) al pieno rispetto di quanto previsto dall’articolo 11, comma 6, lettera j, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci dell’ente locale con i propri enti strumentali e le società partecipate, e sulla nota informativa in cui gli esiti della verifica confluiscono, nonché delle indicazioni fornite in proposito dalla deliberazione della Sezione delle autonomie n. 2/SEZAUT/2016/QMIG del 20 gennaio 2016, con particolare riferimento alla necessaria riconciliazione dei rapporti non oltre il termine dell’esercizio finanziario;

- dispone la trasmissione della presente deliberazione al sindaco, anche nella sua qualità di presidente del consiglio comunale, perché ne informi l’assemblea;

- richiede al comune di trasmettere tramite ConTe, entro trenta giorni dal ricevimento della presente deliberazione, la presa d'atto dei contenuti della presente pronuncia da parte del consiglio comunale;
- dispone la trasmissione della presente deliberazione al revisore dei conti del comune di Santa Giuletta;
- dispone la pubblicazione di questa pronuncia sul sito istituzionale del comune, come previsto dall'articolo 31 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Così deliberato nella camera di consiglio del 17 novembre 2022.

Il Relatore
(Francesco Liguori)

Il Presidente
(Maria Riolo)

Depositata in Segreteria il 21 novembre 2022

Il Funzionario preposto
al servizio di supporto
(Susanna De Bernardis)