COMUNE DI SANTA GIULETTA
PROVINCIA DI PAVIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 6 del 30-04-2021

OGGETTO: **PRESA D'ATTO DEI CONTENUTI DELLA DELIBERAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI - SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA N° 47/2021/PRSP**

L'anno duemilaventuno, il giorno trenta del mese di aprile alle ore 21:00 nella sala delle adunanze Consiliari, previa l'osservanza delle modalità e nei termini prescritti, in seduta Telematica di Prima convocazione, sessione Ordinaria, sono stati convocati i Consiglieri Comunali.

Assiste alla seduta il SEGRETARIO COMUNALE, Elisabetta D'Arpa, verbalizzante, che procede all'appello nominale. Risultano presenti:

Cognome	Nome	Presente	Assente	
DACARRO	SIMONA	Presente		
CASELLA	CLAUDIO	Presente		
DELLAVALLE	PIERPAOLO	Presente		
COSCIA	ANDREA	Presente		
GARAVANI	GIUSEPPINA	Presente		
MILANESI	ELISA	Presente		
CIGNOLI	FRANCESCA	Presente		
PAOCHI	SARA	Presente		
BRANDOLINI	ALBERTO	Presente		
MONTAGNA	SILVIA	Presente		
MASSARO	LAURA	Presente		
TOTALI		11	0	

La Sig.ra **SIMONA DACARRO** nella sua qualità di **SINDACO** assunta la Presidenza e constatata la legalità dell'adunanza dichiara aperta la seduta e pone in discussione la seguente pratica segnata all'ordine del giorno:

Dato atto che, in considerazione delle misure restrittive connesse all'emergenza Co ViD-19 e delle modalità alternative consentite rispetto alle usuali modalità di tenuta delle riunioni, la seduta si è svolta in modalità telematica (videoconferenza) con regolare verifica delle presenze e delle votazioni

Su relazione del Sindaco Presidente che spiega, coadiuvato dal Segretario Comunale, il procedimento seguito per portare i Consiglieri a piena e tempestiva conoscenza della deliberazione della Corte dei Conti n. 47/2021/PRSP

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che il Comune di Santa Giuletta:
- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 05/12/2014, ha disposto il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, ai sensi dell'art. 243-bis e seguenti del TUEL;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 4/03/2015 ha adottato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, rimodulato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 22/05/2015 e successivamente con deliberazione del consiglio comunale n. 1 dell' 11/01/2017;

DATO ATTO che:
- Il piano di riequilibrio finanziario pluriennale è stato approvato dalla competente sezione Regionale della Corte dei Conti;
- Ai sensi dell'art. 243-quater del D.Lgs n. 267/2000, ai fini del controllo dell'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato, l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente trasmette al alla competente Sezione regionale della Corte dei Conti, entro quindici giorni successivi alla scadenza di ciascun semestre, una relazione sullo stato di attuazione del piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano stesso;
- in data 15/07/2020 e 14/01/2021 il Revisore dei Conti ha trasmesso alla Corte dei Conti la nona e la decima relazione riferite rispettivamente al primo e al secondo semestre 2020;

DATO ALTRESÌ ATTO che:
- Con nota istruttoria del 09/02/2021, la Sezione Corte dei conti Lombardia ha proceduto a richiedere informazioni e precisazioni sulle predette relazioni semestrali e sulle relazioni del revisore dei conti sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli esercizi 2018 e 2019;
- Con nota del 01/03/2021 prot. 665 a firma del Revisore dei Conti e del Sindaco il Comune ha fornito le precisazioni ed informazioni richieste;

VISTA la comunicazione dell'08/04/2021, pervenuta a questo Ente il 08/04/2021, prot.1051, con la quale la Corte dei Conti- Sezione Regionale di controllo per la Lombardia ha trasmesso la deliberazione n. 47/2021/PRSP, adottata nella camera di consiglio da remoto il 07/04/2021, relativa all'esito dell'istruttoria di controllo in ordine alla nona e decima relazione semestrale sull'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale e sulle relazioni del revisore dei conti sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli esercizi 2018 e 2019 ;

DATO ATTO che nella suddetta deliberazione, la citata Sezione ha disposto la comunicazione al Sindaco e al Consiglio Comunale per la conseguente deliberazione di presa d'atto della pronuncia formulata;

RISCONTRATA la citata pronuncia, allegata al presente atto quale sua parte integrante e sostanziale (All. "A")

DATO ATTO:

- che nella suddetta deliberazione, la citata Sezione ha disposto la comunicazione al Sindaco e al Consiglio Comunale per la conseguente deliberazione di presa d'atto della pronuncia formulata;
- che con nota inviata via mail il 19/04/2021 la stessa è stata trasmessa ai Consiglieri Comunali che hanno potuto chiedere approfondimenti all' Ufficio ;

RILEVATO che è necessario che questo Consiglio prenda atto del contenuto della deliberazione della Corte dei Conti sezione regionale di controllo per la Lombardia n. 47/2021/PRSP, adottata in camera di consiglio da remoto il 07/04/2021;

VISTO il TUEL D.Lgs. 267/2000;

PRENDE ATTO

1) dei contenuti della deliberazione n. 47/2021/PRSP, adottata in camera di consiglio da remoto il 07/04/2021, dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per la Lombardia, relativa all'esito dell'istruttoria di controllo in ordine alla nona e decima relazione semestrale sull'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale e sulle relazioni del revisore dei conti sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli esercizi 2018 e 2019; allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale (All "A")

2) Assicura l'adozione di ogni provvedimento idoneo a superare le irregolarità accertate fornendo una dettagliata relazione delle misure correttive adottate per superare le irregolarità accertate, da trasmettere, come richiesto, alla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo della Lombardia entro trenta giorni dall'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020;

3) Trasmette alla Sezione Regionale di controllo per la Lombardia e al Revisore dei Conti la presente deliberazione;

4) Da atto che si è già provveduto alla pubblicazione sul sito Internet dell'Ente ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 33/2013 della deliberazione n. 47/2021/PRSP adottata dalla Corte dei Conti Sez.- Controllo Lombardia.

CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - SC_LOM - 0012991 - Interno - 08/04/2021 - 12:37

ALLEGATO alla delib. C.C. n. 6 in data 30.04.2021

CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

dott.ssa Maria Riolo	Presidente
dott. Marcello Degni	Consigliere
dott. Giampiero Gallo	Consigliere
dott.ssa Rossana De Corato	Consigliere
dott. Luigi Burti	Consigliere
dott.ssa Alessandra Cucuzza	Primo referendario
dott. Giuseppe Vella	Referendario
dott.ssa Rita Gasparo	Referendario
dott. Francesco Liguori	Referendario (relatore)
dott.ssa Alessandra Molina	Referendario

nell'adunanza pubblica da remoto del 7 aprile 2021, convocata in conformità all'articolo 85, comma 3, lettera e), del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

nei confronti del comune di Santa Giuletta (PV)

sull'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale nell'anno 2020 e sulle relazioni sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli esercizi 2018 e 2019

VISTO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);

CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - DEL-Reg.-SC_LOM - 0000047 - 08/04/2021 - 12:37

VISTA la legge 5 giugno 2003, n. 131 (Disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3);

VISTO l'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006);

VISTO l'articolo 243-*quater* (Esame del piano di riequilibrio finanziario pluriennale e controllo sulla relativa attuazione) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, introdotto dall'articolo 3, comma 1, lettera r), del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

VISTO l'articolo 114-*bis*, comma 2, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77;

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 2/2020/PRSP del 27 gennaio 2020, di accertamento del rispetto degli obiettivi intermedi fissati dal piano di riequilibrio finanziario pluriennale del comune di Santa Giuletta sulla base dell'ottava relazione semestrale trasmessa dall'organo di revisione contabile;

VISTE la nona (SC_LOM - 12550 - Ingresso - 15/7/2020) e la decima (SC_LOM - 0000608 – Ingresso – 14/1/2021) relazione semestrale, rispettivamente per il primo e il secondo semestre dell'anno 2020;

VISTA la richiesta del magistrato istruttore del 9 febbraio 2021 (SC_LOM - 3190 - Uscita - 9/2/2021) sulle predette relazioni semestrali e sulle relazioni del revisore dei conti sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli esercizi 2018 e 2019;

VISTA la risposta del comune di Santa Giuletta del 1° marzo 2021 (SC_LOM - 10085 - Ingresso - 1/3/2021);

VISTA la nota del magistrato istruttore del 25 marzo 2021 (SC_LOM - 12232 - Interno - 25/3/2021) con cui è stata richiesta la fissazione della camera di consiglio per sottoporre le risultanze dell'istruttoria all'esame collegiale della Sezione;

VISTO l'articolo 85 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, che al comma 3, lettera e), prevede lo svolgimento delle udienze e delle adunanze mediante collegamenti da remoto, specificando che *"Il luogo da cui si collegano i magistrati e il personale addetto è considerato aula di udienza o di adunanza o camera di consiglio a tutti gli effetti di legge. Le sentenze, le ordinanze, i decreti, le deliberazioni e gli altri atti del processo e del procedimento di controllo possono essere adottati mediante documenti informatici e possono essere firmati digitalmente, anche in deroga alle disposizioni vigenti"*;

VISTA l'ordinanza n. 31 del 26 marzo 2021, con la quale la Presidente della Sezione ha convocato l'odierna adunanza in camera di consiglio da remoto;

DATO ATTO che il collegamento da remoto è avvenuto tramite *"Microsoft Teams"*;

UDITO il relatore, dott. Francesco Liguori;

PREMESSO

Giungono all'esame della Sezione la nona (SC_LOM - 12550 - Ingresso - 15/7/2020) e la decima (SC_LOM - 0000608 – Ingresso – 14/1/2021) relazione sull'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale del comune di Santa Giuletta, relative al primo e al secondo semestre del 2020, sulle quali il collegio è chiamato a pronunciarsi congiuntamente, in considerazione del differimento previsto dall'articolo 114-*bis*, comma 2, del decreto-legge 19 magio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 maggio 2020, n. 77.

Il magistrato istruttore, con nota del 9 febbraio 2021 (SC_LOM - 3190 - Uscita - 9/2/2021), ha peraltro formulato alcune richieste sulla situazione finanziaria dell'ente locale nell'anno 2020, sulle predette relazioni semestrali e sulle relazioni del revisore dei conti sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli esercizi 2018 e 2019, cui il comune ha dato riscontro il 1° marzo 2021 (SC_LOM - 10085 - Ingresso - 1/3/2021).

Al comune è stato richiesto di riferire:

1) sull'incidenza che l'emergenza epidemiologica da Covid-19 ha fatto registrare sul bilancio comunale dell'esercizio 2020 e sulle ripercussioni attese per il prosieguo, e di indicare i trasferimenti di cui ha beneficiato il comune e gli impieghi finanziati;
2) sull'addizionale all'IRPEF, distinguendo per accertamento, per variazioni e per riscossioni in conto competenza e in conto residui dall'inizio del PRFP;
3) sul punto *5. Misure alternative per il ripiano dei debiti* della deliberazione del consiglio comunale n. 1 dell'11 gennaio 2017, di rimodulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, finalizzata al raggiungimento degli obiettivi del PRFP per gli esercizi 2019 e seguenti;
4) sulle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, trasmettendo gli elenchi dettagliati a livello di impegno e di accertamento, con evidenza del numero, dell'oggetto, del creditore o del debitore, dell'importo e degli estremi del provvedimento amministrativo, degli impegni e degli accertamenti conservati al 31 dicembre degli esercizi dal 2018 al 2020;
5) sulla composizione delle quote accantonata, vincolata, destinata e libera del risultato di amministrazione negli esercizi 2018, 2019 e 2020 ponendola in relazione con l'eliminazione degli impegni e alle fonti di finanziamento;
6) sulle considerazioni a supporto della determinazione della cassa vincolata dal 2018;

7) sulla quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità negli esercizi dal 2018 al 2020 attraverso l'esaustiva rappresentazione dell'andamento della riscossione nell'ultimo quinquennio per tutte le tipologie di entrata per le quali sono conservati dei residui attivi provenienti dalla gestione di competenza e dalla gestione residui.

Dall'analisi delle relazioni dell'organo di revisione sui rendiconti 2018 e 2019, inoltre, redatte ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, sono emersi profili che il relatore 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 nono e decimo 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 semestrali del 2020 mostrano come il comune di Santa Giuletta, anche grazie all'importo di € 399.600,00 erogato del Ministero dell'interno a valere sulle disponibilità del fondo di rotazione previsto dall'articolo 243-*ter* del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, abbia superato il segmento più impegnativo del piano di riequilibrio. Nei primi cinque anni dal 2015 al 2019, infatti, la quota di ripiano della massa passiva era stabilita in € 100.000,00 annui. Nel 2020 è stata regolarmente versata ai creditori la quota prevista di € 29.566,20.

Nel bilancio di previsione 2021-2023 è inoltre regolarmente prevista una quota annua di € 29.000,00 per ciascuno dei tre esercizi finanziari. Il revisore dei conti ha peraltro precisato che il comune non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria né nel 2019, né nel 2020. Un debito fuori bilancio di € 14.884,00 per lavori di somma urgenza, riconosciuto nel 2020 per eventi atmosferici avversi dei mesi di giugno e luglio, è stato infine interamente riassorbito nell'ordinaria gestione del bilancio.

1.2. Nella risposta alla prima delle domande formulate con la nota istruttoria del 9 febbraio 2021 (SC_LOM - 3190 - Uscita - 9/2/2021) il comune afferma che

> *L'impatto dell'emergenza sanitaria sul bilancio del Comune di Santa Giuletta* [...] *è stato tuttavia contenuto. Sul lato delle entrate proprie non si registrano riduzioni tali da inficiare gli equilibri di bilancio e il raggiungimento degli obiettivi del piano di riequilibrio, come dimostrano i dati sotto riportati*:

Entrate tributarie	Rendiconto 2019	Previsione	Pre-consuntivo			
		2020	Assestato (a)	Accertato (b)	Incassato ©	% inc. comp.(c/b)
Recupero evasione	4.803,64	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00%
I.M.U. (Imposta Municipale Propria)	344.303,56	350.000,00	350.647,93	350.647,93	350.647,93	100,00%
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	60.976,62	38,11%
TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	230.000,00	230.000,00	230.000,00	230.000,00	168.306,57	73,18%
TOTALE	**739.107,20**	**745.000,00**	**745.647,93**	**740.647,93**	**579.931,12**	**78,30%**

Entrata extratributarie	Previsione	Pre-consuntivo			
	2020	Assestato (a)	Accertato (b)	Incassato (c)	% inc. comp.(c/b)
Proventi del servizio di mensa scolastica	12.000,00	12.000,00	7.430,00	5.655,42	76,12%
Proventi del servizio di trasporto scolastico	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00%
Rimborso spese per utilizzo palestra della scuola media da parte di privati	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Proventi dell'illuminazione delle sepolture cimiteriali (canone d'appalto)	1.000,00	1.000,00	899,00	0,00	0,00%
Proventi per servizi cimiteriali diversi	2.000,00	4.000,00	4.403,40	4.403,40	100,00%
Rimborso VRD	10.000,00	10.000,00	7.698,74	7.698,74	100,00%
PROVENTI DELLA FARMACIA COMUNALE	510.000,00	537.000,00	537.000,00	510.089,86	94,99%
FITTI REALI DI FABBRICATI	2.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00%
FITTO REALE CASERMA DEI CARABINIERI	27.220,00	27.220,00	27.220,00	13.608,64	50,00%
COSAP	5.000,00	5.000,00	4.500,00	3.972,79	88,28%
Rimborso da medici quota di spesa per il funzionamento degli ambulatori medici	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00%
Rimborso quote ammortamento mutui servizio idrico	73.289,00	73.289,00	73.289,00	36.644,45	50,00%
Canone pubblicità	8.000,00	8.000,00	8.208,07	3.283,07	40,00%
TOTALE	**661.009,00**	**688.009,00**	**673.648,21**	**585.356,37**	**86,89%**

Sul lato delle spese vengono invece riportate la diminuzione delle spese per le utenze dell'energia elettrica e del gas, e i benefici ottenuti dalla sospensione dell'ammortamento dei mutui, e viene presentato il seguente confronto tra entrate e spese sulla base dei dati di preconsuntivo 2020:

	gestione 2020						
Entrate	Assestato	Accertamenti	Risc. Comp	% risc. Comp.	Res. Iniziali	Risc. c/res.	% risc. c/res
TITOLO 1 Entrate correnti	878.621,48	874.434,99	708.187,30	80,99%	402.970,17	131.832,94	32,72%
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	204.855,08	185.264,17	184.001,29	99,32%	8.745,37	8.466,61	96,81%
TITOLO 3 Entrate extratributarie	761.981,04	730.581,23	592.218,00	81,06%	130.896,03	78.893,99	60,27%
	1.845.457,60	**1.790.280,39**	**1.484.406,59**	**82,91%**	**542.611,57**	**78.893,99**	**14,54%**

Spese titolo 1-titolo 3	Assestato	Impegnato	pag. comp.	% pag. comp.	res. inziali	Pag. c/res.	% pag. c/res
Titolo 1 Spese correnti	1.806.103,57	1.584.533,75	1.304.074,20	82,30%	270.978,90	243.705,10	89,94%
Titolo 4 Rimborso Prestiti	79.129,67	77.852,41	77.852,41	100,00%	0,00	0,00	0,00%
	1.885.233,24	**1.662.386,16**	**1.381.926,61**	**83,13%**	**270.978,90**	**243.705,10**	**89,94%**

Sono infine riportati anche i trasferimenti di cui l'ente locale ha beneficiato nel 2020, che entro il prossimo 31 maggio 2021 dovranno essere oggetto di apposita certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 da presentare alla Ragioneria generale dello Stato (articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126):

	TRASFERIMENTI MINISTERIALI	Importo conc.	Impieghi
1	Fondo di solidarietà alimentare (Ord. Prot. civile n. 658/2020 -DL 154/2020)	18.788,26	18.788,26
2	Concorso sanificazione e disinfezione (artt. 114 DL 18/2020)	6.023,07	2.425,61
3	Fondo integrazione dei compensi da lavoro straordinario delle polizie locali e acquisti di protezione individuale (art. 115 DL 18/2020)	532,83	526,55
4	Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020)	84.810,02	50.000,00
5	Contributo centri estivi (art. 105 del DL34/2020)	2.754,71	1.562,18
6	Fondo zone rosse ex art. 112-bis del DL 34/2020	6.803,97	0,00
7	Fondo ristoro per minori entrate TOSAP/COSAP (art. 181 DL 34/2020)	4.191,83	4.191,83
	TOTALE	**123.904,69**	**77.494,37**

1.3. Quanto al gettito dell'addizionale IRPEF, l'ente locale riporta la seguente tabella, da cui si rileva il gettito annuale realizzato per ciascuno degli anni dal 2015

al 2020 nella misura di € 145.944,55 per il 2015, € 171.229,17 per il 2016, € 160.447,18 per il 2017, € 172.308,12 per il 2018, € 166.425,70 per il 2019 e € 164.784,88 per il 2020:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Previsione iniziale	150.000,00	150.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Accertato competenza	150.000,00	150.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Riscosso competenza	45.677,53	60.832,22	66.129,76	66.476,93	58.253,25	60.976,62
Risc. Residuo n-1	100.267,02	110.396,95	94.317,42	105.831,19	108.172,45	103.808,26

1.4. Dall'esame delle relazioni sui due semestri del 2020, dunque, e delle ulteriori informazioni acquisite in sede istruttoria, gli obiettivi intermedi fissati dal piano di riequilibrio finanziario pluriennale del comune di Santa Giuletta, come rimodulato all'inizio del 2017, risultano conseguiti anche in entrambi i semestri del sesto dei dieci anni di durata del piano.

2. Esame delle relazioni del revisore dei conti sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli esercizi 2018 e 2019.

2.1. L'istruttoria sulla posizione del comune di Santa Giuletta ha preso in considerazione, come sopra anticipato, anche le relazioni del revisore dei conti sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli esercizi finanziari 2018 e 2019. Dall'esame delle relazioni, dei documenti contabili e delle risposte del comune alla nota istruttoria del 9 febbraio sono emerse irregolarità in tema di competenza finanziaria potenziata, fondo pluriennale vincolato, competenza degli organi in materia di variazioni di bilancio, fondo crediti di dubbia esigibilità, che tuttavia non incidono significativamente sui saldi, né sul conseguimento degli obiettivi intermedi del piano di riequilibrio.

2.2.1. L'analisi dei residui conferma il dubbio sulle difficoltà del comune nell'applicare correttamente il principio della competenza finanziaria potenziata e nell'attivazione del FPV, come si rileva anche dall'indicatore relativo alla domanda 5.4 del questionario 2018, che evidenzia la persistenza di residui passivi provenienti dal 2018 ed esercizi precedenti. Un'anomalia ricorrente è costituita dagli impegni di

spesa assunti alla fine del mese di dicembre. Si può richiamare in proposito, a titolo d'esempio, l'impegno n. 268 del 27 dicembre 2018, per € 2.500,00 a favore di Lega dei comuni per attività di formazione e supporto in materia di sicurezza informatica, di cui non sono riportati gli estremi del provvedimento di impegno della spesa:

Capitolo		Artic.	Descrizione	Cod.Bilancio		Impegnato a residui
1232		0	ATTIVITA' DI SUPPORTO E FORMAZIONE IN MATERIA DI SICUREZZA INFORMATICA E PRETEZIONE DATI PERSONALI	010210302999 99		0,00
Num.	**Data**	**T.**	**Causale dell'Operazione**	**Atto**	**T.**	**Data**	**RESIDUO**
268	27-12-18		ATTIVITA' DI FORMAZIONE E SUPPORTO IN MATERIA DI SICUREZZA INFORMATICA E PROTEZIONE DATI PERSONALI E NOMINA DEL RESPONSABILE DELLA PROTEZIONE DATI ADEGUAMENTO AL REGOLAMENTO UE 2016/679 CRE 923-LEGA DEI COMUNI	0			2.500,00

L'imputazione della spesa al termine dell'esercizio può significare l'anticipazione della copertura di un servizio che verrà reso nell'anno successivo (2019), oppure il finanziamento di una spesa di competenza dell'esercizio in corso (2018) senza il formale riconoscimento del debito fuori bilancio da parte dell'organo consiliare.

In entrambi i casi la condotta dell'ente locale non è corretta.

Questa situazione pare peraltro in via di miglioramento negli esercizi 2019 e 2020.

2.2.2. In altri casi la condotta dell'amministrazione comunale mette in discussione tanto la corretta determinazione del FPV, quanto il rispetto delle competenze degli organi in materia di variazioni di bilancio previste dall'articolo 175 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267. I pagamenti per le spese in conto capitale del 2019, per esempio, sono stati imputati per il 73 per cento alla gestione dei residui per un importo pari a € 89.214,97 corrispondente a quello dei residui iniziali dell'esercizio 2019, e quindi a tutti i residui finali del 2018. Questi pagamenti sono riconducibili agli impegni:

- n. 236 del 9 novembre 2018, di rifacimento della pavimentazione della piazza. La spesa trova imputazione alla missione 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione) anziché alla missione 10 (Trasporti e diritto alla mobilità), programma 5 (Viabilità e infrastrutture stradali). Peraltro, l'emissione del mandato si colloca nel 2° trimestre 2019, suggerendo che sarebbe stato corretto inserire la spesa nel FPV perché non ancora esigibile al 31 dicembre 2018;

- n. 279 del 31 dicembre 2018, di messa in sicurezza centrale termica al capitolo 24511 per «*interventi di messa in sicurezza edifici e territorio (scuola media centrale termica)*» per € 47.580,00. La spesa trova imputazione alla missione 4 (Istruzione e diritto allo studio), titolo 2. L'assunzione dell'impegno di spesa a fine 2018 lascia intendere che i lavori si siano svolti nel 2019. Il pagamento di € 47.580 è avvenuto ad aprile 2019 sotto la voce di V livello *Impianti;*
- n. 1005 del 31 dicembre 2018, assunto con deliberazione della giunta comunale, per la progettazione dell'impianto di depurazione al capitolo 29460 "*incarichi professionali per progettazioni*" per € 2.716,27. La spesa è stata pagata ad aprile 2019 e ha trovato imputazione alla missione 9, titolo 2.

L'imputazione a residuo della spesa di rifacimento della pavimentazione della piazza, peraltro, se da un lato costituisce un'irregolarità rispetto al principio della competenza finanziaria potenziata e alla corretta costituzione del FPV, dall'altro si risolve anche in una violazione dell'ordine delle competenze degli organi dell'ente locale fissato dall'articolo 175 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, in materia di variazioni di bilancio. La corretta imputazione della spesa alla missione 10, in luogo della missione 1 avrebbe infatti richiesto il necessario intervento dell'organo consiliare.

2.2.3. Altri casi di errata imputazione alle missioni e ai titoli, tra gli altri, sono ravvisabili nell'assunzione dei seguenti impegni di spesa alla missione 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), programma 5 (Gestione dei beni demaniali e patrimoniali), titolo 1, delle seguenti spese che più propriamente, peraltro, avrebbero dovuto essere imputate al titolo 2:

- per "*interventi di manutenzione straordinaria presso le scuole medie…*" di € 610,00 (impegno 167/2018) conservato al 31 dicembre 2019, laddove sarebbe stato più corretto imputare la spesa alla missione 4;

- per *"sostituzione caldaia presso alloggio di servizio caserma dei carabinieri"* di € 1.285,00 (impegno 186/2018);
- per *"intervento di manutenzione straordinaria presso il plesso scolastico di via Marconi"* di € 1.592,49 (impegno 196/2018) sarebbe stato opportuno imputare la spesa alla missione 4.

È pure conservato alla gestione dei residui al 31 dicembre 2018 e 2019, e verosimilmente anche nel 2020, l'impegno di spesa n. 287/2017 per *"incarichi rete gas"*, privo di beneficiario e di indicazione del provvedimento, imputato alla missione 1, programma 6 (ufficio tecnico), titolo 1, per € 2.150,59. La missione cui imputare tale spesa è invece la 17 (Energia e diversificazione delle fonti energetiche). Da valutare, peraltro, l'utilità pluriennale della spesa e la collocazione al titolo 2, e sotto il profilo patrimoniale, l'iscrizione tra le immobilizzazioni immateriali.

2.2.4. Alcuni impegni conservati alla gestione dei residui, infine, non sembrano giustificati se non, per esempio, da una controversia in corso; diversamente farebbero pensare a una mera riserva cui attingere, come l'insolito impegno economale per le spese di segnaletica stradale:

GESTIONE DELLE USCITE - ELENCO DELLE OPERAZIONI A RESIDUO AL TERMINE DELL'ANNO 2018 Pag. 26
(Data di stampa 11-02-2021)

Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali
Titolo	1	Spese correnti

Capitolo	Artic.	Descrizione	Cod.Bilancio		Impegnato a residui
8120	0	Spese manutenzione e gestione Ape Car	100510301020 02		240,07

Num.	Data	T.	Causale dell'Operazione	Atto	T.	Data	RESIDUO
116	12-04-17		ACQUISTO DI CARBURANTE PER AUTOMEZZI COMUNALI -- AFFIDAMENTO ALLA DITTA KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA - IMPEGNO DI SPESA : [illegible]; 2.000,00 CRE -	11	UT	31-03-17	45,07
			TOTALE RESIDUI ANNO 2017				45,07
89	14-03-18		ACQUISTO CARBURANTE APE CAR CRE. 1032 KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	0			377,02
			TOTALE RESIDUI ANNO 2018				377,02
			TOTALE CAPITOLO				422,09

Capitolo	Artic.	Descrizione	Cod.Bilancio		Impegnato a residui
8122	0	Spese segnaletica stradale - contravvenzione strada	100510301029 99		5.966,88

Num.	Data	T.	Causale dell'Operazione	Atto	T.	Data	RESIDUO
61	09-02-18		ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA GESTIONE SERVIZIO ECONOMATO ANNO 2018. CRE. 888-GUASTONI MARINA - ECONOMO COMUNALE	7	FZ	07-02-18	115,00
			TOTALE RESIDUI ANNO 2018				115,00
			TOTALE CAPITOLO				115,00

Capitolo	Artic.	Descrizione	Cod.Bilancio		Impegnato a residui
8130	0	Rimozione neve dall'abitato	100510302159 99		3.000,00

Num.	Data	T.	Causale dell'Operazione	Atto	T.	Data	RESIDUO
291	31-12-17		spese servizio neve CRE. 544-MAIOLA AURELIO	0			3.000,00
			TOTALE RESIDUI ANNO 2017				3.000,00
277	31-12-18		RIMOZIONE NEVE CRE -	0			10.000,00
			TOTALE RESIDUI ANNO 2018				10.000,00
			TOTALE CAPITOLO				13.000,00

2.2.5. Giova ricordare, in conclusione su questi aspetti, che il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), prevede al punto 8.2, in tema di documento unico di programmazione, che «*La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS.* [...] *La funzione politico amministrativa di indirizzo e controllo è svolta dal Consiglio, che la esercita attraverso l'approvazione del bilancio autorizzatorio per missioni e programmi e titoli, che ripartisce le risorse disponibili tra le funzioni e i programmi*»; al punto 9.4 (La struttura del bilancio di previsione finanziario) che «*Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi*»; al punto 13.2 (Il conto del bilancio) che «*La rappresentazione della spesa attraverso le Missioni consente di assicurare una maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di utilizzo delle risorse pubbliche disponibili e di supportare la valutazione dell'organo decisionale dell'amministrazione in relazione alle diverse funzioni attribuite alla competenza delle amministrazioni*».

2.3.1 Nel 2018 il fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta a € 221.085,00 e sembra adeguato alle tipologie incluse. Il totale residui attivi è di € 647.259,55. I residui attivi per complessivi € 10.100,00 imputati al capitolo 947 "*Rimborso da medici quota di spesa per il funzionamento degli ambulatori medici comunali*" degli esercizi 2013, 2014, 2015, peraltro, non vengono riscossi, e il FCDE riscontra interamente il rischio di insolvenza. Non è chiaro quali misure siano state adottate per realizzare l'entrata.

Dall'analisi dell'elenco dei residui conservati, inoltre, rimangono esclusi gli accertamenti assunti per i proventi del servizio di mensa scolastica, per il fitto della caserma dei Carabinieri e per i rimborsi da altri comuni, che vengono riscossi in conto residui nell'esercizio successivo; restano altresì esclusi al titolo 3 un rimborso da altri enti – non meglio specificato – risalente al n. 78 del 14 dicembre 2017 per € 8.304,33 e non riaccertato nel 2019, e al titolo 5 *Entrate da riduzione di attività finanziarie* (e non titolo 6 *Accensione di prestiti*), per la riscossione di mutui a residui per complessivi € 33.066,22 avvenuta nel 2019. Non è chiaro, peraltro, quale intervento

sia stato finanziato con questo mutuo. Risultano infine escluse numerose *"Altre entrate per conto terzi"* al titolo 9, capitolo 60005 (Rimborso spese per servizi per conto di terzi), alcune delle quali, in particolare, relative all'Impiantistica Lombarda Viletti s.r.l. per € 75.237,69. Questi residui attivi sarebbero stati riaccertati anche al 31 dicembre 2000, tranne il n. 68/2011 di € 12.235,30 che già non compare al 31 dicembre 2019.

Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro
2o Livello	2	Entrate per conto terzi
3o Livello	99	Altre entrate per conto terzi

Capitolo	Artic.	Descrizione	Cod.Bilancio			Accertato a residui
60005	0	Rimborso spese per servizi per conto di terzi	9029999999			110.594,85
Num. / Data	T.	Causale dell'Operazione	Atto	T.	Data	RESIDUO
98 / 01-01-11		telecontrollo acquedotto viletti CRE.-	0			2.000,00
		TOTALE RESIDUI ANNO 2002				2.000,00
68 / 01-01-11		somme anticipate per pagamento utenze per conto Impiantistica Lombarda Viletti CRE.-	0			12.235,30
		TOTALE RESIDUI ANNO 2003				12.235,30
580 / 01-01-11		RIMBORSO SPESE TELEFONICHE DA VILETTI ANNO 2004 CRE.-	0			288,00
581 / 01-01-11		RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONSUMI ENERGIA ELETTRICA ANNO 2004F.D. CRE.-	0			2.868,79
		TOTALE RESIDUI ANNO 2004				3.156,79
535 / 01-01-11		RIMBORSO SPESE UTENZE ANNO 2005 CRE.-	0			3.795,67
		TOTALE RESIDUI ANNO 2005				3.795,67
577 / 01-01-11		RECUPERO SPESE PER CONTO DITTA VILETTI ENEL 2006 CRE.-	0			4.905,28
		TOTALE RESIDUI ANNO 2006				4.905,28
524 / 01-01-11		INCASSO UTENZE TELEFONO E LUCE ANTICIPATE DAL COMUNE F.D. CRE.-	0			5.035,83
		TOTALE RESIDUI ANNO 2007				5.035,83
105 / 04-04-08		RECUPERO SOMME CRE.-	0			7,22
524 / 31-12-08		VILETTI- RIMBORSO SPESE TELEFONICHE ANNO 2008F.D. CRE.-	0			356,00
525 / 31-12-08		VILETTI- RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA ANNO 2008F.D. CRE.-	0			6.196,42
526 / 31-12-08		VILETTI- RECUPERO ERRATO PAGAMENTO ENELF.D. CRE.-	0			218,30
		TOTALE RESIDUI ANNO 2008				6.777,94
317 / 03-09-10		VILETTI RECUPERO SPESE TELEFONICHE CRE.-	0			107,87
318 / 03-09-10		RECUPERO PAGAMENTO FORNITURA ACQUA POTABILE DA STABILIMENTO DI CASTEGGIOF.D. CRE.-	0			6.404,40
582 / 31-12-10		RISCOSSIONE TEFA DA RIVERSARE ALLA PROVINCIA CRE.-	0			9.553,19
		TOTALE RESIDUI ANNO 2010				16.065,46
143 / 31-12-11		RIMBORSO SPESE PER ENERGIA ELETTRICA ANNO 2011 CRE. 34-IMPIANTISTICA LOMBARDA VILETTI S.R.L.	0			6.629,36
144 / 31-12-11		RIMBORSO SPESE TELEFONICHE ANNO 2011 CRE. 34-IMPIANTISTICA LOMBARDA VILETTI S.R.L.	0			286,50
145 / 31-12-11		RIMBORSO SPESE TELEFONICHE ANNO 2011 CRE.-	0			190,03
		TOTALE RESIDUI ANNO 2011				7.105,89
64 / 31-12-12		VILETTI- INCASSO SPESE TELEFONICHE ANTICIPATE DAL COMUNE ANNO 2012 CRE. 152-DIVERSI UTENTI .*	0			407,50
65 / 31-12-12		VILETTI- INCASSO SPESE ENERGIA ELETTRICA ANTICIPATE DAL COMUNE ANNO 2012 CRE. 152-DIVERSI UTENTI .*	0			6.717,37
		TOTALE RESIDUI ANNO 2012				7.124,87
68 / 31-12-13		RIMBORSO DA IMPIANTISTICA LOMBARDA VILETTI UTENZE TELEFONICHE CRE.-	0			79,50
69 / 31-12-13		RIMBORSA DA IMPIANTISTICA LOBARDSA VILETTI PER FORNITURA ENERGIA ELETTRICA CRE.-	0			2.876,41
70 / 31-12-13		RIMBORSO SPESE ANTICIPATE DITTA VILETTI CRE.-	0			3.078,75
		TOTALE RESIDUI ANNO 2013				6.034,66
80 / 31-12-16		IVA MESE DI DICEMBRE 2016 CRE.-	0			1.196,62
		TOTALE RESIDUI ANNO 2016				1.196,62
79 / 20-12-17		IVA SERVIZI COMMERCIALIA MESE DI DICEMBRE 2017 CRE. 548-AGENZIA DELLE ENTRATE	0			14.310,25
		TOTALE RESIDUI ANNO 2017				14.310,25
95 / 22-12-18		VERSAMENTO ACCONTO IVA MESE DI DICEMBRE 2018 CRE. 548-AGENZIA DELLE ENTRATE	0			1.114,00
		TOTALE RESIDUI ANNO 2018				1.114,00
		TOTALE CAPITOLO				90.858,56

2.3.2. Nel 2019 il FCDE di € 265.992,77 appare adeguato per la gran parte delle entrate. Il totale residui attivi è di € 704.674,96.

È tuttavia opportuno raccomandare che, a fronte di un maggiore incasso in conto residui, l'accertamento contabile riportato nella tabella di calcolo dell'andamento della riscossione sia incrementato fino a concorrenza dell'importo dell'entrata realizzata. In caso contrario il rapporto tra riscossioni e accertamenti, risultando maggiore di 100, riduce il complemento a cento, e il FCDE da accantonare risulta sottostimato. Ciò è accaduto nel corso del 2019 per i proventi da sanzioni per violazione del codice della strada: le riscossioni ammontano € 10.390,04 a fronte di un accertamento contabile di € 8.051,65. Indipendentemente dall'entità di questi importi, è necessario che il comune computi correttamente il FCDE.

P.Q.M.

La Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia – dall'esame della nona e della decima relazione semestrale sull'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale del comune di Santa Giuletta (PV), e delle relazioni dell'organo di revisione sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli esercizi 2018 e 2019:

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

– accerta le seguenti irregolarità:

1) violazione dei principi di competenza finanziaria potenziata e della corretta determinazione del fondo pluriennale vincolato negli esercizi 2018 e 2019;
2) violazione del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), punti 8.2, 9.4 e 13.2;
3) violazione dell'articolo 175 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sulla competenza degli organi in materia di variazioni di bilancio;
4) violazione dei principi contabili in materia di determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità negli esercizi 2018 e 2019;

– richiede al comune di adottare i provvedimenti idonei a superare le irregolarità accertate;

- richiede al comune di riferire con una specifica e dettagliata relazione, da trasmettere tramite ConTe entro trenta giorni dall'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020, sulle misure correttive adottate per superare le irregolarità accertate;

- 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 da remoto del 7 aprile 2021.

Il Relatore
(Francesco Liguori)

FRANCESCO LIGUORI
CORTE DEI CONTI
07.04.2021 16:03:09 CEST

Il Presidente
(Maria Riolo)

MARIA RIOLO
CORTE DEI
CONTI/80218670588
07.04.2021
14:57:53 CEST

Depositata in Segreteria il
8 aprile 2021

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

SUSANNA PAOLA
DE BERNARDIS
CORTE DEI
CONTI
08.04.2021
09:38:58 UTC

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Sindaco e Presidente | **Il SEGRETARIO COMUNALE**

f.to SIMONA DACARRO | **f.to Elisabetta D'Arpa**

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

Ai sensi dell'Art.124 del T.U. approvato con D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 32, comma 1, L. 18/6/2009 n° 69 la presente viene pubblicata per 15 giorni consecutivi a far data dal 6 MAG. 2021

Il SEGRETARIO COMUNALE

f.to Elisabetta D'Arpa

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'
(art. 134 D.Lgs. 267/2000 – Testo Unico degli Enti Locali)

Si certifica che la presente deliberazione:

- E' DIVENUTA ESECUTIVA il giorno _____ ai sensi del 3° comma dell'art. 134 del D.Lgs. 267/2000 per scadenza del termine di dieci giorni dalla data di inizio pubblicazione.
- Per dichiarazione di immediata eseguibilità ai sensi dell'art. 134 – comma 4° - D. Lgs. 267/2000.

Il SEGRETARIO COMUNALE

Elisabetta D'Arpa

Copia conforme all'originale ad uso amministrativo.

Santa Giuletta, 6 MAG. 2021

Il Segretario Comunale

Elisabetta D'Arpa