



# COMUNE DI SERGNANO

PROVINCIA DI CREMONA

Deliberazione n.

**18**

**ORIGINALE**

In data

**23/05/2023**

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Adunanza STRAORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione.

**PRESA D'ATTO DELLA DELIBERAZIONE CORTE CONTI SEZIONE DI CONTROLLO RELATIVA ALL'ESITO DELLA VERIFICA DEI RENDICONTI COMUNE DI SERGNANO ESERCIZI FINANZIARI 2018-2019-2020 E 2021.**

L'anno DUEMILAVENTITRE questo giorno VENTITRE del mese di MAGGIO alle ore 18:30 convocato con le prescritte modalità, presso la Sala Consiliare si è riunito il Consiglio Comunale.

Risultano all'appello nominale:

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Presente</i>
SCARPELLI ANGELO	S
SCARPELLI PASQUALE	S
BECCARIA LUCIANO GIUSEPPE	S
BASCO PAOLA	S
LANDENA EMANUELA	S
GIROLETTI MAURO	S
BENELLI GIORGIO AGOSTINO	S
CRISTIANI EMANUELE GIUSEPPE	N
VITTONI GIUSEPPE	S
FRANCESCHINI PAOLO	S
RIVA MARCO ANGELO	S
PARNI VERONICA	S
INGIARDI GIAMPIETRO	N

Presenti n. 11

Assenti n. 2

Partecipa alla seduta l'Assessore esterno PIACENTINI ALICE

Partecipa con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione (art. 97, comma 4, lettera a, del D.Lgs. 267/2000) il SEGRETARIO COMUNALE Gregoli Marco.

Accertata la validità dell'adunanza il Sig. SCARPELLI ANGELO in qualità di SINDACO assume la presidenza, dichiarando aperta la seduta e invitando il Consiglio a deliberare in merito all'oggetto sopra indicato.

OMISSIS (il testo dell'eventuale dibattito e dichiarazione di voto verrà riportato nella delibera di approvazione del verbale integrale della seduta consiliare).

## IL CONSIGLIO COMUNALE

**RICHIAMATI** i seguenti atti, esecutivi ai sensi di legge:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n°59 del 21.12.2022 avente per oggetto "Documento Unico di Programmazione semplificato (DUP) - Periodo 2023.2025 (art. 170, comma 1, del D.Lgs. n° 267/2000). Nota di aggiornamento";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n°60 del 21.12.2022 avente per oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione 2023.2025";
- Deliberazione di Giunta Comunale n°5 del 13.01.2023 avente per oggetto "Approvazione e assegnazione Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) – anno 2023 – Parte Finanziaria";

**PREMESSO CHE:**

- in data 24.11.2022 prot Ente 10687 è stato comunicato il caricamento sul sistema ConTe del documento Nota Istruttoria riguardante i Rendiconti 2018-2019-2020 e 2021, All.A);
- in data 05.12.2022 prot Ente 10950 codesta Amministrazione ha provveduto a rispondere alla Nota Istruttoria Rendiconti 2018.2019.2020 e 2021 (artt. 1 c.166 e ss L.266/2005 e 148 bis D.Lgs. 267/2000) All.B);
- in data 17.03.2023 prot Ente 2217 è stato comunicato il caricamento sul sistema ConTe del documento ad integrazione della Nota Istruttoria Rendiconti 2018-2019-2020 e 2021 All.C);
- in data 20.03.2023 prot. Ente 2289 codesta Amministrazione ha provveduto a rispondere all'integrazione della nota di istruttoria Rendiconti 2018.2019.2020 e 2021 (artt. 1 c.166 e ss L.266/2005 e 148 bis D.Lgs. 267/2000) All.D);
- in data 17.04.2023 prot Ente 2907 è stato comunicato il caricamento sul sistema ConTe del documento note osservazioni Magistrato Istruttore riguardanti la Nota Istruttoria Rendiconti 2018-2019-2020 e 2021 All.E);
- in data 17.04.2023 prot. Ente 2911 codesta Amministrazione ha provveduto a rispondere alle note di osservazioni Magistrato Istruttore riguardanti la Nota Istruttoria Rendiconti 2018-2019-2020 e 2021 All.F);

**PRESO ATTO CHE** le sopraccitate richieste e le debite risposte si sono concluse con l'adozione da parte della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia della Deliberazione n°108/2023/PRSE del 19.04.2023, ricevuta da codesto Ente in data 26.04.2023 prot n°3107 (All.G);

**DATO ATTO CHE** la Corte dei Conti nella sopraccitata deliberazione invita il Comune di Sergnano ad assumere una deliberazione di presa d'atto del Consiglio Comunale, entro trenta giorni dalla pronuncia, da trasmettere alla stessa Sezione Regionale di Controllo entro i successivi trenta giorni dall'avvenuta adozione;

**RICHIAMATI:**

- l'art. 1, comma 166, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, prevede che *"ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica e del coordinamento della finanza pubblica, gli organi degli enti locali di revisione economico-finanziaria trasmettono alle competenti sezioni regionali di controllo della Corte dei conti una relazione sul bilancio di previsione dell'esercizio di competenza e sul rendiconto dell'esercizio medesimo"*. Tale relazione è redatta, ai sensi del successivo comma 167, sulla base dei criteri e delle linee guida definite dalla Corte dei conti.
- l'art. 3, comma 1, lett. e), del Decreto-Legge n. 174 del 2012, convertito dalla Legge n. 213 del 2012, ha introdotto nel d.lgs. n. 267 del 2000 l'art. 148-bis (intitolato "Rafforzamento del controllo della Corte dei conti sulla gestione finanziaria degli enti locali"), il quale prevede che le Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti esaminano i bilanci preventivi e i rendiconti consuntivi degli enti locali per verificare il rispetto e la regolarità della gestione finanziaria. In conformità alla disposizione dell'art. 148-bis, del d.lgs. n. 267/2000, qualora le Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti accertino con apposito provvedimento la sussistenza *"della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria"*, gli enti locali interessati sono tenuti ad adottare, entro sessanta giorni dalla comunicazione della delibera di accertamento apposito delibera del Consiglio Comunale di presa d'atto del provvedimento in questione, nonché a trasmettere alla Corte i provvedimenti adottati, in modo che la magistratura contabile possa verificare, nei successivi trenta giorni, se gli stessi siano idonei a rimuovere le segnalate irregolarità;

**PRESO ATTO CHE** dall'analisi effettuata dalla Corte dei Conti in sede di istruttoria di verifica e controllo dei Rendiconti 2018-2019-2020 e 2021 è stata ampia, approfondita e ha riguardato, come si evince dalla documentazione allegata, numerosi aspetti della gestione finanziaria del Bilancio Comunale di Sergnano;

**VERIFICATO CHE**, a fronte delle numerose richieste di chiarimento avanzate dalla Corte dei Conti, gli Uffici Comunali hanno sempre risposto rapidamente in maniera chiara ed esaustiva, come la stessa Corte riconosce nelle premesse del dispositivo;

**CONSIDERATO CHE**, alla fine di questa approfondita analisi, la Corte dei Conti evidenzia i seguenti aspetti nella gestione finanziaria:

1) **PRELIEVO DEL FONDO DI RISERVA**

Sono state analizzate le operazioni effettuate dal 2019 al 2022 dal Comune di Sergnano, indicando che comunque sono stati rispettati i limiti di Legge. Si ribadisce che, nelle conclusioni, il prelievo del fondo di riserva effettuate è uno strumento ordinario destinato a garantire il rispetto del principio della flessibilità di Bilancio. Si garantisce che questa linea operativa è sempre stata utilizzata nelle operazioni di prelievo del fondo di riserva e che, sicuramente, si procederà con le medesime modalità anche in futuro, utilizzando detto strumento esclusivamente per necessità che garantiscano la flessibilità di Bilancio in casi di effettiva urgenza;

2) **FONDO CONTENZIOSO/DEBITI FUORI BILANCIO**

È stata presa in esame l'unica dichiarazione dei debiti fuori bilancio del periodo controllato e precisamente quello approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n°37 del 31.7.2020 relativo alle opere Secondo lotto parcheggio De Gaspari. La verifica si conclude prendendo atto che la documentazione riguardante detto debito è stata correttamente approvata dal Consiglio Comunale e la stessa inviata, nei termini di legge, alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti. Inoltre si ribadisce l'importanza della tempestività del riconoscimento dei debiti fuori Bilancio, particolarmente evidente nel caso di lavori di somma urgenza. Si garantisce che questa è la linea operativa utilizzata nell'occasione verificata e che sicuramente verrà utilizzata anche in futuro in caso di evidenza di un'analogia casistica (che oggettivamente cercheremo di evitare da parte del Comune di Sergnano con la corretta gestione finanziaria);

3) **GESTIONE RESIDUI**

La Corte dei Conti ha preso atto dei rallentamenti dell'attività di recupero evasioni IMU e TARI, (dovute all'Emergenza Sanitaria da COVID-19) riscontrando che (questo è da intendersi positivamente) la stessa è ripresa nell'anno 2022;

**RITENUTO** pertanto opportuno adempiere all'invito della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Lombardia di provvedere ad informare il Consiglio Comunale, assumendo una presa d'atto, dei contenuti della deliberazione n°108/2023/PRSE del 19.04.2023 relativa all'esame dei Rendiconti esercizi finanziari 2018.2019.2020 e 2021 a noi comunicato in data 26.04.2023;

**ACQUISITI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e a quella contabile, espressi ai sensi dell'art.49 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, D.Lgs.18.08.2000, n°267 (T.U.E.L.);

Effettuata la votazione, presenti n°11 Consiglieri, con voti contrari n°0, astenuti n°4 (Beccaria Luciano Giuseppe, Franceschini Paolo, Riva Marco Angelo, Parni Veronica), favorevoli n°7, espressi in forma palese;

### **DELIBERA**

- 1) **DI RECEPIRE** quanto indicato in premessa che diventa parte integrante e fondamentale del presente atto;
- 2) **DI PRENDERE ATTO** della Deliberazione della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia n°108/2023/PRSE del 19.04.2023 relativa all'esame dei Rendiconti esercizi finanziari 2018.2019.2020 e 2021, quale All.G) al presente provvedimento che ne forma parte integrante e sostanziale;
- 3) **DI CONFERMARE** le indicazioni pervenute in merito alle procedure contabili e finanziarie indicate dalla Corte dei Conti verranno recepite e seguite in maniera piena ed analitica nel prosieguo della gestione contabile e finanziaria del Comune di Sergnano;
- 4) **DI DEMANDARE** al Servizio Finanziario il recepimento dei suggerimenti e le indicazioni prevenute dalla Corte dei Conti e il rispetto delle procedure utilizzando in pieno le modalità indicate e nella stessa dettagliate.

Successivamente, con separata votazione, presenti n°11 Consiglieri, con voti contrari n°0, astenuti n°4 (Beccaria Luciano Giuseppe, Franceschini Paolo, Riva Marco Angelo, Parni Veronica), favorevoli n°7, espressi in forma palese, delibera di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile sensi dell'art. 134 c. 4 del D.Lgs T.U. 18.08.2000 n°267 (T.U.E.L.).

Con la presente si comunica che la Corte dei conti ha caricato sul sistema ConTe il documento Nota Istruttoria che riguarda i seguenti iter istruttori per l'ente di sua competenza Comune - SERGNANO:

- **Esercizio:** 2021
- **Fase:** Consuntivo
- **Adempimenti normativi:** Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato
  
- **Esercizio:** 2020
- **Fase:** Consuntivo
- **Adempimenti normativi:** Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato
  
- **Esercizio:** 2019
- **Fase:** Consuntivo
- **Adempimenti normativi:** Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato
  
- **Esercizio:** 2018
- **Fase:** Consuntivo
- **Adempimenti normativi:** Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato

Il documento in oggetto, con il numero di protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_LOM - SC\_LOM - 0023025 - Uscita - 24/11/2022 - 09:35 insieme ai suoi eventuali allegati, è visibile sul sistema ConTe.

Per procedere alla consultazione e inviare risposta è necessario entrare nell'applicazione ConTe - Contabilità Territoriale e selezionare la funzione "ISTRUTTORIA -> Procedimento istruttorio EETT.

Distinti Saluti

Amministrazione del sistema ConTe - Contabilità Territoriale.



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco

Al Responsabile  
del Servizio Finanziario

All'Organo di revisione  
economico-finanziaria

del Comune di Sergnano (Cr)

**Oggetto: Comune di Sergnano (CR).**

Richiesta istruttoria rendiconti **2018, 2019, 2020 e 2021** (artt. 1, c.166 e ss., l. 266/2005 e 148 bis d.lgs. 267/2000).

Al fine di approfondire l'esame dei rendiconti **2018, 2019, 2020 e 2021**, si ritiene necessario acquisire le seguenti informazioni e precisazioni, corredate da eventuale documentazione integrativa.

### **1. Gestione residui**

Dal questionario al rendiconto 2020 risulta che l'Ente ha notificato tramite ruolo esattoriale diversi avvisi di accertamento Imu per i periodi di imposta dal 2017 al 2020 e che, su un totale di maggiore imposta accertata pari ad euro 172.030, ha riscosso euro 14.611 (p.15), in discrasia con quanto risulta nei quadri 2.1 (p. 30) e 2.2 (p. 31).

Fornire chiarimenti sul punto. Inviare, inoltre, un prospetto, distinto per annualità, relativo ai residui da accertamento Imu attualizzato ad oggi.

### **2. Finanziamento spese di investimento**

Indicare i motivi per cui, nel rendiconto 2019, le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (cfr. domanda 5, p.4).



CORTE DEI CONTI

### **3. Prelievi da fondo riserva**

Dalla relazione del revisore al rendiconto 2019 (p. 4) risulta che l'Ente ha effettuato nel corso dell'esercizio due "Prelievi da fondo di riserva": il primo con deliberazione di G.c. n. 20 del 20.02.2019 (seguita da delib. C.c. n. 14 del 3.03.2019) e il secondo con deliberazione G.c. n. 128 del 18.09.2019 (seguita da delib. C.c. n. 44 del 25.09.2019). Si chiede di inviare le deliberazioni sopra menzionate, dettagliando tipologia/importo spese effettuate e precisando se il fondo di riserva stanziato in bilancio di previsione fosse capiente.

Indicare, inoltre, se l'Ente abbia fatto utilizzo di tale fondo dal 2019 ad oggi e in quali termini, inviando la relativa documentazione comprensiva delle eventuali variazioni di bilancio.

### **4. Fondo contenzioso/debiti fuori bilancio**

Dal questionario 2019 debiti fuori bilancio (DBF) risulta che l'Ente ha accantonato nel risultato di amministrazione l'importo di euro **27.699,46** per eventuali oneri da contenzioso (cfr. p.5 questionario DFB 2019), di cui non vi è riscontro nella composizione del risultato di amministrazione 2019 inviato alla BDAP.

Inoltre, nella relazione al rendiconto 2019 il revisore indica che *"dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati potenziali debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per Euro 30.746,00 che vanno accertati tecnicamente ed eventualmente vincolati nella prima variazione disponibile"* (p.6). Tali debiti risultano essere stati riconosciuti solo nell'anno 2020 per euro 27.699,46 (v. relaz. Rev. 2020, p. 8) e la loro copertura è avvenuta tramite utilizzo della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione 2019 (cfr. p. 4 questionario DBF 2020). Si chiedono chiarimenti sul punto (in particolare, per quale motivo l'accantonamento sia avvenuto solo nel 2020 e per l'importo indicato).

### **5. Mancato invio rendiconto 2018 alla BDAP**

Accertato che l'Ente ha inviato la certificazione del consuntivo 2018 alla banca dati di finanza locale, si invita ad inviare il rendiconto 2018 alla BDAP, indicando i motivi per cui non si è provveduto all'invio dello stesso nei termini previsti.

### **6. Mancato invio relazione del revisore al rendiconto 2021**

Da un controllo sulla documentazione pervenuta in allegato al questionario consuntivo 2021 risulta che l'Ente ha inviato il parere del revisore al rendiconto, ma non risulta pervenuta la relazione al rendiconto. Si chiede, pertanto, l'invio della documentazione tramite funzione di servizio "Documenti" - "Invio da EETT"

Si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, **esclusivamente a mezzo ConTe, entro il 5 dicembre 2022.**

Si ringrazia anticipatamente per la collaborazione.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114499

e-mail: [sezione.controllo.lombardia@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.lombardia@corteconti.it) | pec: [lombardia.controllo@corteconticert.it](mailto:lombardia.controllo@corteconticert.it)

Il magistrato istruttore  
Ref. Adriana Caroselli



ADRIANA CAROSELLI  
CORTE DEI CONTI  
24.11.2022 09:27:19  
GMT+01:00

AC/mc



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114499  
e-mail: [sezione.controllo.lombardia@cor-teconti.it](mailto:sezione.controllo.lombardia@cor-teconti.it) | pec: [lombardia.controllo@cor-teconticert.it](mailto:lombardia.controllo@cor-teconticert.it)

 <p>Regione Lombardia Provincia Cremona</p>	<p><b>COMUNE DI SERGNANO</b> Area Servizi Economici Finanziari www.comune.sergnano.cr.it servizio.tributi@comune.sergnano.cr.it comune.sergnano@pec.regione.lombardia.it 0373456621</p> <p>Barbara Uberti Foppa Silvani Claudia</p>	 <p>UFFICIO ECONOMICO FINANZIARIO</p>
--	---	--

Alla cortese attenzione  
CORTE DEI CONTI  
Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia  
Via Marina 5  
20121 MILANO MI

e.p.c. Revisore dei Conti  
Mario Dott. Maino

**Oggetto:** Richiesta istruttoria rendiconti **2018, 2019, 2020 e 2021** (artt. 1, c.166 e ss., l. 266/2005 e 148 bis d.lgs. 267/2000).  
Riferimento Vs protocollo 23025 del 24.11.2022

Spett. Corte Conti

con riferimento all'oggetto si segnala di aver ricevuto la relativa richiesta istruttoria e di averne verificato il contenuto, recuperando il relativo materiale contabile per poter effettuare l'analisi approfondita dello stesso.

Si premette che l'attuale Responsabile del Servizio Finanziario ha assunto la carica in data 01.07.2020.

Si riportano di seguito le seguenti risultanze:

#### D.1. Gestione residui

Dal questionario al rendiconto 2020 risulta che l'Ente ha notificato tramite ruolo esattoriale diversi avvisi di accertamento IMU per i periodi di imposta dal 2017 al 2020 e che, su un totale di maggiore imposta accertata pari ad euro 172.030, ha riscosso euro 14.611 (p.15), in discrasia con quanto risulta nei quadri 2.1 (p. 30) e 2.2 (p. 31).

Fornire chiarimenti sul punto. Inviare, inoltre, un prospetto, distinto per annualità, relativo ai residui da accertamento IMU attualizzato ad oggi.

**R.1.** Si è proceduto a predisporre un prospetto riepilogativo per il periodo dal 2018 al 2021 (All. A). Chiaramente i dati del 2020 e del 2021 sono stati sfalsati a causa del blocco dell'emissione delle cartelle. Solo nell'anno 2022 sono riprese le attività di accertamento che però in prima battuta riguardano principalmente la TARI. Si fa presente che il dato inserito nel questionario 2021 relativo al recupero evasione IMU TASI risulta avere un errore di battitura. Invece di 63.468,23 è pari ad € 10.236,04. Si trasmette copia del prospetto compilato correttamente (All.B). Si è proceduto ad avvisare il Revisore dei Conti per procedere all'eventuale rettifica. Per quanto riguarda il quadro 2.2 si precisa che è relativo esclusivamente all'IMU ordinaria contabilizzata in termini di cassa

#### D.2. Finanziamento spese di investimento

Indicare i motivi per cui, nel rendiconto 2019, le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (cfr. domanda 5, p.4).

**R.2.** Dalla verifica della documentazione risulta che la risposta inserita nel Questionario Consuntivo 2019 alla domanda preliminare n°5 (pag.4) è stata indicata erroneamente come "NO". Infatti doveva essere indicato come "SI" dato che tutte le somme iscritte al TIT IV – V e VI delle entrate (si precisa che non sono state utilizzate entrate del titolo IV ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state correttamente destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento. A tale scopo si allego il prospetto degli equilibri di bilancio inserito anche come allegato nella Delibera di approvazione. (All.C)

#### D.3. Prelievi da fondo riserva

Dalla relazione del revisore al rendiconto 2019 (p. 4) risulta che l'Ente ha effettuato nel corso dell'esercizio due "Prelievi da fondo di riserva": il primo con deliberazione di G.c. n. 20 del 20.02.2019 (seguita da delib. C.c. n. 14 del 3.03.2019) e il secondo con deliberazione G.c. n. 128 del 18.09.2019 (seguita da delib. C.c. n. 44 del 25.09.2019).

Si chiede di inviare le deliberazioni sopra menzionate, dettagliando tipologia/importo spese effettuate e precisando se il fondo di riserva stanziato in bilancio di previsione fosse capiente.

Indicare, inoltre, se l'Ente abbia fatto utilizzo di tale fondo dal 2019 ad oggi e in quali termini, inviando la relativa documentazione comprensiva delle eventuali variazioni di bilancio.

**R.3** In merito ai prelievi del Fondo di Riserva si trasmette la seguente documentazione dettagliatamente elencata precisando che il fondo è sempre stato capiente in ogni occasione di prelievo con riferimento agli stanziamenti di Bilancio di Previsione:

- Delibera di Giunta Comunale n° 20 del 20.02.2019 (All. D)
- Delibera di Giunta Comunale n° 128 del 18.09.2019 (All. E)
- Delibera di Giunta Comunale n° 34 del 20.03.2020 (All. F)
- Delibera di Giunta Comunale n° 161 del 16.12.2020 (All. G)
- Delibera di Giunta Comunale n° 80 del 11.06.2021 (All. H)
- Delibera di Giunta Comunale n° 158 del 26.11.2021 (All. I)
- Delibera di Giunta Comunale n° 41 del 22.04.2022 (All. L)

#### **D.4. Fondo contenzioso/debiti fuori bilancio**

Dal questionario 2019 *debiti fuori bilancio* (DBF) risulta che l'Ente ha accantonato nel risultato di amministrazione l'importo di euro **27.699,46** per eventuali oneri da contenzioso (cfr. p.5 questionario DFB 2019), di cui non vi è riscontro nella composizione del risultato di amministrazione 2019 inviato alla BDAP.

Inoltre, nella relazione al rendiconto 2019 il revisore indica che *"dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati **potenziali debiti fuori bilancio** in attesa di riconoscimento per Euro **30.746,00** che vanno accertati tecnicamente ed eventualmente vincolati nella prima variazione disponibile"* (p.6).

Tali debiti risultano essere stati riconosciuti solo nell'anno 2020 per euro 27.699,46 (v. relaz. Rev. 2020, p. 8) e la loro copertura è avvenuta tramite utilizzo della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione 2019 (cfr. p. 4 questionario DBF 2020).

Si chiedono chiarimenti sul punto (in particolare, per quale motivo l'accantonamento sia avvenuto solo nel 2020 e per l'importo indicato).

**R.4** Dall'analisi della documentazione si è potuto riscontrare che la segnalazione del Revisore risulta essere corretta in quanto la potenzialità del debito fuori Bilancio si è concretizzata solo dopo la chiusura dell'esercizio 2019 e prima della formazione del Rendiconto 2019. La tempistica non ha permesso l'inserimento in Bilancio di Previsione 2020 anche perché la relativa documentazione era ancora in fase di verifica da parte del Servizio Tecnico. Infatti in sede seduta consigliere del 31.07.2020 sono stati riconosciuti debiti in via definitiva per € 27.699,46 rispetto ai potenziali di € 30.746,00.

#### **D.5. Mancato invio rendiconto 2018 alla BDAP**

Accertato che l'Ente ha inviato la certificazione del consuntivo 2018 alla banca dati di finanza locale, si invita ad inviare il rendiconto 2018 alla BDAP, indicando i motivi per cui non si è provveduto all'invio dello stesso nei termini previsti.

**R.5** Dalla verifica effettuata si è riscontrato che il Rendiconto 2018 è stato inviato alla BDAP ma dalla stessa non validato. Non essendo mai arrivata segnalazione di errore non ci siamo accorti del problema. Si è provveduto a dare immediata disposizione alla software house che gestisce il programma di contabilità per effettuare l'invio e sanare la problematica riscontrata.

#### **D.6. Mancato invio relazione del revisore al rendiconto 2021**

Da un controllo sulla documentazione pervenuta in allegato al questionario consuntivo 2021 risulta che l'Ente ha inviato il parere del revisore al rendiconto, ma non risulta pervenuta la relazione al rendiconto. Si chiede, pertanto, l'invio della documentazione tramite funzione di servizio "Documenti" – "Invio da EETT"

**R.6.** Dalla verifica effettuata si è riscontrato che la relazione del Revisore era allegata in un file diverso rispetto al parere rilasciato e quindi per un mero errore tecnico non è stata inviata al portale ConTe.

Si è già proceduto di conseguenza in data 02.12.2022 all'invio del relativo documento (All. M)

Si resta a disposizione per eventuali chiarimenti in merito si rendessero opportuni e necessari e si coglie l'occasione per porgere distinti saluti.

**IL SINDACO**

Scarpelli Angelo

**RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO**

Uberti Foppa Barbara

Con la presente si comunica che la Corte dei conti ha caricato sul sistema ConTe il documento Integrazione alla Nota Istruttoria che riguarda i seguenti iter istruttori per l'ente di sua competenza Comune - SERGNANO:

- **Esercizio:** 2021
- **Fase:** Consuntivo
- **Adempimenti normativi:** Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato

Il documento in oggetto, con il numero di protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_LOM - SC\_LOM - 0003912 - Uscita - 17/03/2023 - 09:24 insieme ai suoi eventuali allegati, è visibile sul sistema ConTe.

Per procedere alla consultazione e inviare risposta è necessario entrare nell'applicazione ConTe - Contabilità Territoriale e selezionare la funzione "ISTRUTTORIA -> Procedimento istruttorio EETT.

Si invita l'utente a rispondere utilizzando un formato ricercabile aperto e ad utilizzare l'icona allegato per inviare gli eventuali allegati.

Distinti Saluti

Amministrazione del sistema ConTe - Contabilità Territoriale.



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco  
Al Responsabile del Servizio  
Finanziario  
All'Organo di revisione  
economico-finanziaria  
del Comune di Sergnano (Cr)

Oggetto: **Comune di Sergnano (CR)**. Controllo sui rendiconti **2018, 2019, 2020 e 2021** (artt. 1, c. 166 e ss., l. 266/2005 e 148 bis d.lgs. 267/2000). Integrazione istruttoria.

Vista la documentazione pervenuta in data 5 dicembre 2022 (prot. 23597) in risposta alla nota istruttoria n. 23025 del 24 novembre 2022, ad integrazione della stessa si richiede quanto segue.

### **Indicatore tempestività dei pagamenti - fondo garanzia debiti commerciali**

Comunicare l'indicatore di tempestività dei pagamenti e lo stock dei debiti commerciali relativi all'anno 2020 e lo stock dei debiti commerciali relativi all'anno 2019 (di cui non vi è evidenza nell'area Amministrazione trasparente del sito internet dell'Ente)

### **Debiti fuori bilancio**

Trasmettere l'attestazione di inoltro alla Procura regionale della Corte dei conti per la Lombardia della deliberazione di consiglio comunale n. 37 del 31 luglio 2020 di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

Si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, **esclusivamente a mezzo ConTe**, entro e non oltre il **21 marzo 2023**.

Si ringrazia per la collaborazione.

Il magistrato istruttore  
Ref. Adriana Caroselli

AC/mc



CORTE DEI CONTI

 <p>Regione Lombardia Provincia Cremona</p>	<p><b>COMUNE DI SERGNANO</b> Area Servizi Economici Finanziari www.comune.sergnano.cr.it servizio.tributi@comune.sergnano.cr.it comune.sergnano@pec.regione.lombardia.it 0373456621</p> <p>Barbara Uberti Foppa Silvani Claudia</p>	 <p>UFFICIO ECONOMICO FINANZIARIO</p>
--	---	--

Alla cortese attenzione  
CORTE DEI CONTI  
Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia  
Via Marina 5  
20121 MILANO MI

e.p.c Revisore dei Conti  
Mario Dott. Maino

**Oggetto:** Richiesta istruttoria rendiconti **2018, 2019, 2020 e 2021** (artt. 1, c.166 e ss., l. 266/2005 e 148 bis D.Lgs. 267/2000). Integrazione Istruttoria  
Riferimento Vs protocollo 3912 del 17.03.2023

Spett. Corte Conti  
con riferimento all'oggetto si segnala di aver ricevuto la relativa richiesta istruttoria e di averne verificato il contenuto, recuperando il relativo materiale contabile per poter effettuare l'analisi approfondita dello stesso.  
Si premette che l'attuale Responsabile del Servizio Finanziario ha assunto la carica in data 01.07.2020.  
Si riportano di seguito le seguenti risultanze:

**D.1. indicatori tempestività dei pagamenti – fondo garanzia debiti commerciali**

Comunicare l'indicatore di tempestività dei pagamenti e lo stock dei debiti commerciali relativi all'anno 2020 e lo stock dei debiti commerciali relativi all'anno 2019 (di cui non vi è evidenza nell'area Amministrazione trasparente del sito internet dell'ente).

**R.1.** Si è provveduto a recuperare la documentazione relativa agli indicatori di tempestività di pagamenti per i trimestri 1-2-3-4 anno 2020 (All.A) nonché il riepilogo dell'interno anno 2020 (All.B). Si è proceduto, inoltre, a recuperare lo stock dei debiti commerciali sia per l'anno 2019 (All.C) che 2020 (All.D) direttamente dal sito Piattaforma certificazione Crediti. Si allega la documentazione sopra indicata. Nel contempo si è provveduto a pubblicare nell'area Amministrazione Trasparente del sito internet del Comune di Sergnano i dati sopra indicati. Si precisa che la mancata pubblicazione era dovuta esclusivamente ad un problema informatico di visualizzazione.

**D.2. Debiti fuori bilancio**

Trasmettere l'attestazione di inoltro alla Procura regionale della Corte dei Conti per la Lombardia della deliberazione di consiglio Comunale n°37 del 31.07.2020 di riconoscimento dei debiti fuori bilancio

**R.2.** Come richiesto si inoltra la nota prot. Ente 8328 del 11.09.2020 inviata tramite PEC alla Procura Regionale con la nostra ricevuta (All.E) e la nota prot. Ente 8408 del 14.09.2020 che è stata inviata tramite raccomandata con la ricevuta di ritorno (All.F).

Si resta a disposizione per eventuali chiarimenti in merito si rendessero opportuni e necessari e si coglie l'occasione per porgere distinti saluti.

**IL SINDACO**

Scarpelli Angelo

**RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO**

Uberti Foppa Barbara

**servizio.tributi@comune.sergnano.cr.it**

---

**Da:** lombardia.controllo@cor-teconticert.it  
**Inviato:** venerdì 14 aprile 2023 16:58  
**A:** mario.maino@pec.it; comune.sergnano@pec.regione.lombardia.it  
**Oggetto:** ConTe. Notifica Caricamento documento istruttorio Note osservazioni Magistrato istruttore relativo all'ente Comune - SERGNANO

Con la presente si comunica che la Corte dei conti ha caricato sul sistema ConTe il documento Note osservazioni Magistrato istruttore che riguarda i seguenti iter istruttori per l'ente di sua competenza Comune - SERGNANO:

- **Esercizio:** 2021
- **Fase:** Consuntivo
- **Adempimenti normativi:** Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato
  
- **Esercizio:** 2020
- **Fase:** Consuntivo
- **Adempimenti normativi:** Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato
  
- **Esercizio:** 2019
- **Fase:** Consuntivo
- **Adempimenti normativi:** Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato
  
- **Esercizio:** 2018
- **Fase:** Consuntivo
- **Adempimenti normativi:** Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato

Il documento in oggetto, con il numero di protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_LOM - SC\_LOM - 0005328 - Uscita - 14/04/2023 - 16:57 insieme ai suoi eventuali allegati, è visibile sul sistema ConTe.

Per procedere alla consultazione e inviare risposta è necessario entrare nell'applicazione ConTe - Contabilità Territoriale e selezionare la funzione "ISTRUTTORIA -> Procedimento istruttorio EETT.

Si invita l'utente a rispondere utilizzando un formato ricercabile aperto e ad utilizzare l'icona allegato per inviare gli eventuali allegati.

Distinti Saluti  
 Amministrazione del sistema ConTe - Contabilità Territoriale.



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco

Al Responsabile del Servizio  
Finanziario

All'Organo di revisione  
economico-finanziaria

del Comune di Sergnano (Cr)

Oggetto: **Comune di Sergnano (CR)**. Controlli sui rendiconti **2018, 2019, 2020 e 2021** (art.1, c.166 e ss., l. 266/2005 e art.148 bis d.lgs. 267/2000). Integrazione istruttoria.

Con riferimento a quanto in oggetto, si richiede di comunicare i seguenti dati:

- Totale fatture ricevute anno 2020,
- Stanziamenti spesa acquisito beni/servizi anno 2021.

Si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, **esclusivamente a mezzo ConTe**, possibilmente entro il **17 aprile 2023** utilizzando il tipo documento "Memorie EETT).

Si ringrazia anticipatamente per la collaborazione.

Il magistrato istruttore  
Ref. Adriana Caroselli



AC/mc



CORTE DEI CONTI

 <p>Regione Lombardia Provincia Cremona</p>	<p><b>COMUNE DI SERGNANO</b> Area Servizi Economici Finanziari www.comune.sergnano.cr.it servizio.tributi@comune.sergnano.cr.it comune.sergnano@pec.regione.lombardia.it 0373456621</p> <p>Barbara Uberti Foppa Silvani Claudia</p>	 <p><b>UFFICIO ECONOMICO FINANZIARIO</b></p>
--	---	---

Alla cortese attenzione  
CORTE DEI CONTI  
Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia  
Via Marina 5  
20121 MILANO MI

e.p.c Revisore dei Conti  
Mario Dott. Maino

**Oggetto:** Richiesta istruttoria rendiconti **2018, 2019, 2020 e 2021** (artt. 1, c.166 e ss., l. 266/2005 e 148 bis D.Lgs. 267/2000). Integrazione Istruttoria  
Riferimento Vs protocollo SC\_LOM – 0005328 – Uscita - 14.04.2023 – 16:57

Spett. Corte Conti  
con riferimento all'oggetto si segnala di aver ricevuto la relativa richiesta istruttoria e di averne verificato il contenuto, recuperando il relativo materiale contabile per poter effettuare l'analisi approfondita dello stesso.  
Si premette che l'attuale Responsabile del Servizio Finanziario ha assunto la carica in data 01.07.2020.  
Si riportano di seguito i seguenti dati da Voi richiesti:

**D.1. Totale fatture ricevute anno 2020**

**R.1.** per indicare questo dato, si è proceduto a scaricare apposita certificazione direttamente dal sito web AREARGS – MEF Ragioneria Generale dello Stato, della quale si allega apposita immagine (All. A). L'importo risultante è pari ad € 1.270.700,52.

**D.2. Stanziamenti acquisto beni/servizi anno 2021**

**R.2.** gli stanziamenti del Bilancio 2021 per quanto riguarda il Macroaggregato 3 – Acquisto beni e prestazione di servizi, ammontano ad € 1.442.496,67

Si resta a disposizione per eventuali chiarimenti in merito si rendessero opportuni e necessari e si coglie l'occasione per porgere distinti saluti.

**IL SINDACO**  
Scarpelli Angelo

**RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO**  
Uberti Foppa Barbara



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

dott.ssa Maria Riolo	Presidente
dott. Marcello Degni	Consigliere
dott. Mauro Bonaretti	Consigliere
dott.ssa Vittoria Cerasi	Consigliere
dott.ssa Maura Carta	Consigliere
dott.ssa Alessandra Cucuzza	Primo Referendario
dott.ssa Rita Gasparo	Referendario
dott. Francesco Liguori	Referendario
dott.ssa Valeria Fusano	Referendario
dott.ssa Adriana Caroselli	Referendario (Relatore)
dott. Francesco Testi	Referendario
dott.ssa Iole Genua	Referendario

nell' adunanza in camera di consiglio del 19 aprile 2023.

ha assunto la seguente

#### DELIBERAZIONE

nei confronti del Comune di Sergnano (Cr)

esame rendiconti esercizi finanziari 2018, 2019, 2020 e 2021

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con il regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214, e successive modificazioni;

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20;

Vista la deliberazione delle Sezioni riunite della Corte dei conti n. 14/2000 del 16 giugno 2000 e ss.mm.ii, di approvazione del regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti;

Visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, recante il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (sin d'ora, per brevità, Tuel);

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131;

Vista la legge 23 dicembre 2005, n. 266, art. 1, c. 166 e ss.;

Visto l'art. 3 del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Esaminati i rendiconti 2018, 2019, 2020 e 2021 del Comune di Sergnano (Cr), le relative relazioni/questionario e le relazioni al rendiconto redatte dall'organo di revisione, nonché gli ulteriori elementi informativi acquisiti in sede istruttoria;

Vista l'ordinanza del Presidente della Sezione n.74/2023, con cui la questione, su richiesta del magistrato istruttore, è stata deferita nella presente camera di consiglio;

Udito il relatore, dott.ssa Adriana Caroselli;

#### FATTO

A seguito dell'esame dei rendiconti e delle relazioni/questionario dell'organo di revisione del Comune di Sergnano (Cr) inerenti agli esercizi finanziari 2018, 2019, 2020 e 2021, con nota prot. cdc n. 23025 del 24.01.2022, il magistrato svolgeva attività istruttoria e chiedeva all'Ente chiarimenti in relazione ai seguenti aspetti: gestione residui, finanziamento spese di investimento, prelievi da fondo di riserva, fondo contenzioso/debiti fuori bilancio, mancato invio rendiconto 2018 alla Bdap, mancato invio relazione del revisore 2021.

L'Ente rendeva le informazioni ed i chiarimenti richiesti con nota acquisita al prot. cdc n. 23597 del 05.12.2022

Con nota prot. cdc n. 3912 del 17.03.2023 il magistrato richiedeva all'Ente elementi informativi integrativi in ordine: indicatore di tempestività dei pagamenti - fondo garanzia debiti commerciali, attestazione inoltra alla Procura della deliberazione consiliare n.37/2020.

L'Ente forniva risposta con nota prot. n. 4025 del 20.03.2023.

In data 14.04.2023, prot. cdc 5328, il magistrato richiedeva un'integrazione istruttoria, prontamente riscontrata dall'Ente (nota prot. 2911 del 17.04.2023).

Esaminata la gestione finanziaria complessiva del Comune di Sergnano (Cr) relativa agli esercizi finanziari 2018, 2019, 2020 e 2021, gli ulteriori elementi istruttori acquisiti anche in modo autonomo, accedendo, in particolare, alla banca dati Bdap, considerato che il contraddittorio si è svolto in via cartolare e che le criticità emerse trovano riscontro

documentale, il magistrato richiedeva al Presidente della Sezione di sottoporre le risultanze dell'istruttoria svolta al Collegio.

## DIRITTO

### **Inquadramento normativo della funzione svolta**

L'art.1, c.166 e ss., l. 23 dicembre 2005, n. 266 ha affidato alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, *"ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica e del coordinamento della finanza pubblica"*, il compito di svolgere verifiche ed accertamenti sulla gestione economico finanziaria degli enti locali e delle regioni, mediante l'esame, per il tramite delle relazioni-questionario trasmesse dagli organi di revisione degli enti locali, dei bilanci di previsione e dei rendiconti.

Successivamente l'art. 148 bis Tuel, introdotto dall'art 3, c. 1 lett. e), d.l. 174/2012, conv. con l. 213/2012, ha rafforzato il quadro dei controlli sulla gestione economico finanziaria degli enti locali, prevedendo che, in caso di accertamento, da parte delle sezioni regionali di controllo, di squilibri economico-finanziari, della mancata copertura di spese, della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, o del mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto di stabilità interno, gli enti interessati siano tenuti ad adottare, entro sessanta giorni dalla comunicazione del deposito della pronuncia di accertamento, i provvedimenti idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio, da trasmettere alle sezioni di controllo, tenute alla relativa verifica entro trenta giorni dal ricevimento.

In caso di mancata trasmissione o se la verifica dia esito negativo, al fine di evitare danni irreparabili all'equilibrio di bilancio, il comma 3 dell'art.148-bis Tuel prevede che sia preclusa all'ente l'attuazione dei programmi di spesa, per cui è stata accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria.

Resta inteso che, qualora, invece, le irregolarità esaminate dalla Sezione regionale non siano così gravi da rendere necessaria l'adozione della pronuncia di accertamento prevista dall'art. 148 bis, c. 3, la Corte segnala all'ente anche irregolarità contabili meno gravi, soprattutto se accompagnate e potenziate da sintomi di criticità o da difficoltà gestionali, anche al fine di prevenire l'insorgenza di situazioni di deficitarietà o di squilibrio, idonee a pregiudicare la sana gestione finanziaria che deve caratterizzare l'amministrazione di ciascun ente.

In ogni caso, l'ente interessato è tenuto a valutare le segnalazioni che ha ricevuto e a realizzare interventi idonei per addivenire al loro superamento.

### **Criticità riscontrate nel corso dell'istruttoria**

Sono esaminate nel prosieguo le conclusioni istruttorie concernenti le principali criticità riscontrate, allo stato degli atti, nei rendiconti del Comune di Sergnano relativi agli esercizi 2018-2021.

L'assenza di uno specifico rilievo su altri profili non integra un'implicita valutazione positiva degli stessi da parte della Sezione, la quale, alla luce del principio di continuità della gestione economico finanziaria e dei bilanci, si riserva ulteriori approfondimenti in occasione del controllo sui rendiconti degli esercizi successivi.

#### **1. Prelievi da fondo di riserva**

Dalla relazione del revisore al rendiconto 2019 (p. 4) è risultato che l'Ente ha effettuato nel corso dell'esercizio due prelievi da fondo di riserva.

In sede istruttoria sono stati richiesti chiarimenti sul punto e di comunicare se l'Ente avesse fatto utilizzo del fondo negli esercizi successivi.

L'Ente ha trasmesso le deliberazioni indicate nella tabella sottostante, precisando che il fondo è sempre stato capiente in ogni occasione di prelievo con riferimento agli stanziamenti di bilancio di previsione.

La tabella evidenzia il ricorso ripetuto ai prelievi dal fondo di riserva nel triennio (peraltro, i prelievi effettuati con le deliberazioni n.158/2021 e n. 41/2022 risultano di poco superiori all'ammontare della spesa).

DELIBERE DI GIUNTA COMUNALE							
N.	DATA	OGGETTO	DESCRIZIONE SPESA	IMPORTO SPESA	IMPORTO FONDO ALLA DATA DELLA DELIBERA	IMPORTO UTILIZZO FONDO	RIMANENZA FONDO
20	20/02/2019	Prelievo dal fondo riserva 1° operazione	Servizi promiscui - Spese per gare di appalto e contratti - conferimento incarico di RUP a "Consorzio.it" per indizione procedura di bando per refezione scolastica scuola primaria, pulizia locali adibiti a mensa, servizio pasti a domicilio e mensa dipendenti comunali	3.843,78	8.000,00	3.843,78	4.156,22
128	18/9/2019	Prelievo dal fondo riserva 2° operazione	Servizi tecnici - Interventi straordinari sulle strade - asfaltatura via Alchimia spesa iniziale da convenzione 14.345 modificata in 15.655,20	15.655,20	17.348,75	1.310,20	16.038,55
34	20/03/2020	Prelievo dal fondo riserva 1° operazione	Servizi tecnici - intervento straordinario sanificazione edifici comunali (scuole , asilo, palazzo comunale, centro polifunzionale, ambulatori medici e strade)	4.532,30	7.700,00	6.972,30	727,70
			Impianti sportivi manutenzione beni immobili - sistemazione impianto di illuminazione campo di calcio per allenamenti per eliminare dispersione tecnica	2.440,00			
161	16/12/2020	Prelievo dal fondo riserva 2° operazione	Segreteria Generale - manutenzione centro elettronico - finanziamento quota parte piano di digitalizzazione, implementazione e adeguamento normativo del sistema di gestione documentale	3.760,00	8.000,00	3.760,00	4.240,00
80	11/06/2021	Prelievo dal fondo riserva 1° operazione	Servizio verde - disinfestazione patrimonio arboreo comunale - derattizzazione	3.015,00	8.200,00	3.015,00	5.185,00
158	26/11/2021	Prelievo dal fondo riserva 2° operazione	Manutenzione straordinaria automezzi - autocarro Iveco	5.543,46	8.700,00	5.550,00	3.150,00
41	22/04/2022	Prelievo dal fondo riserva 1° operazione	Manutenzione straordinaria al centro polifunzionale (manca dettaglio tipologia di spesa in delibera)	3.538,00	7.742,42	3.600,00	4.142,42

Fonte: Comune di Sergnano. Elaborazione: Sezione regionale di controllo

Nella tabella sottostante sono riportati i movimenti del fondo di riserva nel triennio, da cui si evince che nel 2021, a seguito del prelievo, il fondo di riserva risulta inferiore rispetto allo stanziamento iniziale, ma, tuttavia, rispetta il limite del 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio stabilito dall'art.166 Tuel.

MOVIMENTI FONDO DI RISERVA	
ANNO 2019	IMPORTI
Stanziamento iniziale	8.000,00
Primo prelievo fondo delibera di giunta 20/2019	-3.843,78
Rimanenza disponibile al 20/2/2019	4.156,22
Variazione positiva di bilancio delibera di consiglio 21/2019	15.038,48
Variazione negativa di bilancio delibera di consiglio 21/2019	-1.845,95
Rimanenza disponibile al 10/4/2019	17.348,75
Secondo prelievo fondo riserva delibera di giunta 128/2019	-1.310,20

Rimanenza Finale	16.038,55
ANNO 2020	
Stanziamiento iniziale	7.700,00
Primo prelievo fondo delibera di giunta 34/2020	-6.972,30
Rimanenza disponibile al 20/3/2020	727,70
Variazione positiva di bilancio delibera di consiglio 35/2020	7.272,30
Rimanenza disponibile al 31/7/2020	8.000,00
Secondo prelievo fondo riserva delibera di giunta 161/2020	-3.760,00
Rimanenza Finale	4.240,00
ANNO 2021	
Stanziamiento iniziale	8.200,00
Primo prelievo fondo delibera di giunta 80/2021	-3.015,00
Rimanenza disponibile al 11/6/2021	5.185,00
Variazione positiva di bilancio delibera di consiglio 41/2021	3.515,00
Rimanenza disponibile al 28/7/2020	8.700,00
Secondo prelievo fondo riserva delibera di giunta 158/2021	-5.550,00
Rimanenza Finale	3.150,00

Fonte: Comune di Sergnano. Elaborazione: Sezione regionale di controllo

L'art. 166 del Tuel prevede che: *"Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio. 2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti. 2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione. 2-ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio"*.

Come chiarito dalla Sezione Autonomie (del. n.8/2018) *"Il fondo di riserva per spese obbligatorie e impreviste, disciplinato dall'art. 166 TUEL è uno strumento ordinario destinato a garantire il rispetto del principio della flessibilità di bilancio, individuando all'interno dei documenti contabili di programmazione e previsione di bilancio la possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare nel corso dell'esercizio e di modificare i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo. Detto fondo non viene considerato tra quelli destinati a confluire nel risultato di amministrazione"*.

Il fondo di riserva, pertanto, come gli altri fondi e accantonamenti, costituisce *“uno strumento contabile preordinato a garantire gli equilibri di bilancio attraverso la preventiva sterilizzazione di una certa quantità di risorse necessarie a bilanciare sopravvenienze che possano pregiudicarne il mantenimento durante la gestione”* (Sez. Autonomie n.8/2018) e, dunque, non costituisce uno strumento ordinario di gestione del bilancio, pena la violazione del principio della programmazione.

S'invita il Comune di Sergnano ad attenersi, per il futuro, alle specifiche prescrizioni contenute nell'art.166 Tuel.

## **2. Fondo contenzioso/debiti fuori bilancio**

Nella relazione al rendiconto 2019 il revisore ha evidenziato che *“dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati potenziali debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per Euro 30.746,00 che vanno accertati tecnicamente ed eventualmente vincolati nella prima variazione disponibile”*.

In risposta ai chiarimenti richiesti, nella nota del 5.12.2022 (prot. 23597), l'Ente ha rappresentato che la potenzialità del debito fuori Bilancio si è concretizzata solo dopo la chiusura dell'esercizio 2019 e prima della formazione del Rendiconto 2019. Tuttavia, la tempistica non ha permesso l'inserimento in Bilancio di Previsione 2020 anche perché la relativa documentazione era ancora in fase di verifica da parte del Servizio Tecnico. Nella seduta consiliare del 31.07.2020 sono stati riconosciuti debiti in via definitiva per euro 27.699,46 rispetto ai potenziali di euro 30.746,00.

Si tratta di debiti emersi a seguito dell'analisi della documentazione tecnica relativa ai lavori effettuati per la realizzazione del secondo lotto del parcheggio del piazzale De Gasperi (eccedenza quadro economico, opere complementari, responsabile coordinamento sicurezza e direzione lavori), il cui certificato di regolare esecuzione risulta del 06.07.2019.

Il Collegio prende atto della complessa vicenda, come si evince dalla relazione illustrativa a suo tempo inviata, unitamente alla deliberazione consiliare n.37 del 31.07.2020, alla Procura erariale, e poi trasmessa alla Sezione.

Al contempo, ricorda l'importanza - oltre che del rispetto delle specifiche disposizioni disciplinati il procedimento di affidamento e gestione degli appalti - della tempestività del riconoscimento del debito fuori bilancio (particolarmente evidente nel caso di lavori di somma urgenza, giusta le previsioni di cui all'art.191, c.3, Tuel), come, peraltro, evidenziato dalla giurisprudenza contabile.

Infatti, l'art. 194 Tuel "obbliga gli enti locali ad adottare con tempestività i provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, sia per garantire una rappresentazione veritiera della situazione finanziaria – posto che la presenza di debiti fuori bilancio potrebbe celare l'esistenza di situazioni di squilibrio (l'art. 188 TUEL, proprio in tale prospettiva, prevede che, in presenza, nell'ultimo rendiconto, di disavanzo o di debiti fuori bilancio, ancorché da riconoscere, nelle more della variazione di bilancio che dispone la copertura del disavanzo e del riconoscimento e finanziamento di debito fuori bilancio, è fatto divieto agli enti locali di assumere impegni e pagare spese per servizi non espressamente previsti per legge) – sia per evitare la formazione di ulteriori oneri (es. interessi passivi)" (SR Liguria, n.25/2021/PRSP).

### **3. Gestione residui**

In sede istruttoria è stato richiesto all'Ente di produrre un prospetto, distinto per annualità, relativo ai residui da accertamento Imu aggiornato.

Con la nota del 5.12.2022 (prot. 23597) l'Ente ha, inoltre, rappresentato come l'attività di accertamento fosse ripresa nel 2022, principalmente per la Tari. Contestualmente ha trasmesso un prospetto attestante l'avvenuto incasso degli introiti relativi al recupero dell'evasione Imu e Tari 2021, precisando l'erroneità del dato inserito nel questionario 2021. Dai dati Bdap risulta che, a fronte di residui Imu al 01.01.2021 pari a euro 245.335,21, sono stati incassati a fine anno euro 151.774,08

#### **P.Q.M.**

la Corte dei conti Sezione regionale di controllo per la Lombardia, con riserva di ogni ulteriore verifica sui successivi rendiconti

#### **ACCERTA**

- il reiterato ricorso dell'Ente al prelievo dal fondo di riserva nel triennio 2019-2021;

#### **INVITA**

- l'Ente ad attenersi, per il futuro, alle specifiche prescrizioni contenute nell'art.166 Tuel;  
- a rilevare tempestivamente l'insorgenza dei debiti fuori bilancio;

#### **DISPONE**

- la trasmissione di codesta pronuncia, a mezzo sistema Con.Te, al Sindaco a che informi l'Organo consiliare dei contenuti della presente deliberazione;  
- che la deliberazione di presa d'atto del Consiglio comunale sia assunta entro trenta giorni dal ricevimento della presente pronuncia e trasmessa a questa Sezione regionale di controllo entro i successivi trenta giorni;

- la trasmissione della presente pronuncia, a mezzo sistema Con.Te, all'Organo di revisione del Comune di Sergnano (Cr);

- che la medesima pronuncia sia pubblicata sul sito istituzionale dell'Amministrazione (sezione "Amministrazione Trasparente"), ai sensi dell'art. 31 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Così deciso nella camera di consiglio del 19 aprile 2023.

Il Magistrato Estensore  
(dott.ssa Adriana Caroselli)

Il Presidente f.f.  
(dott.ssa Maria Riolo)



Depositata in Segreteria il  
24 aprile 2023  
Il Funzionario preposto f.f.  
(Aldo Rosso)





# COMUNE DI SERGNANO

*Provincia di CREMONA*

## *DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE*

Nr. 18

Del 23/05/2023

### OGGETTO

**PRESA D'ATTO DELLA DELIBERAZIONE CORTE CONTI SEZIONE DI CONTROLLO RELATIVA ALL'ESITO DELLA VERIFICA DEI RENDICONTI COMUNE DI SERGNANO ESERCIZI FINANZIARI 2018-2019-2020 E 2021.**

PARERI DI CUI ALL' ART. 49, COMMA 1 D.Lgs. 267/2000

<b>IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO</b>	Per quanto concerne la <b>REGOLARITA' TECNICA</b> esprime parere : <b>FAVOREVOLE</b> <hr/> <p>Data 19/05/2023</p> <p>Il Responsabile del Servizio <b>UBERTI FOPPA BARBARA</b></p>
<b>IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO</b>	Per quanto concerne la <b>REGOLARITA' CONTABILE</b> e l'attestazione di compatibilità del programma dei pagamenti con le regole di finanza pubblica e con gli stanziamenti di Bilancio, esprime parere: <b>FAVOREVOLE</b> <hr/> <p>Data 19/05/2023</p> <p><b>IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI</b> <b>UBERTI FOPPA BARBARA</b></p>

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).*

**PROPOSTA N. 15**

**SEDUTA N.4**



**COMUNE DI SERGNANO**  
**PROVINCIA DI CREMONA**

**DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE**  
**N. 18 del 23/05/2023**

OGGETTO:

**PRESA D'ATTO DELLA DELIBERAZIONE CORTE CONTI SEZIONE DI CONTROLLO  
RELATIVA ALL'ESITO DELLA VERIFICA DEI RENDICONTI COMUNE DI SERGNANO  
ESERCIZI FINANZIARI 2018-2019-2020 E 2021.**

Il presente verbale viene così sottoscritto:

**FIRMATO**  
**IL SINDACO**  
**Sig. SCARPELLI ANGELO**

**FIRMATO**  
**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**GREGOLI MARCO**

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).*