



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

dott.ssa Maria Riolo	Presidente
dott. Marcello Degni	Consigliere
dott.ssa Vittoria Cerasi	Consigliere
dott.ssa Maura Carta	Consigliere
dott.ssa Alessandra Cucuzza	Primo referendario
dott. Giuseppe Vella	Referendario
dott.ssa Rita Gasparo	Referendario
dott. Francesco Liguori	Referendario (relatore)
dott.ssa Valeria Fusano	Referendario
dott.ssa Adriana Caroselli	Referendario
dott. Francesco Testi	Referendario
dott.ssa Giulia Ruperto	Referendario

nella camera di consiglio del 18 gennaio 2023 ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

nei confronti del comune di Cilavegna (PV)

sui rendiconti degli esercizi 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021

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

VISTA la legge 5 giugno 2003, n. 131;

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

VISTA la propria deliberazione 13/2019/PRSE del 30 gennaio 2019;



VISTA la nota del magistrato istruttore (SC_LOM - 8898 - U - 29/7/2022) sui rendiconti degli esercizi 2017, 2018, 2019 e 2020 del comune di Cilavegna;

VISTA la documentazione pervenuta il 23 settembre 2022;

VISTA l'ulteriore richiesta del magistrato istruttore a completamento della risposta dell'amministrazione comunale (SC_LOM - 11591 - U - 29/9/2022);

VISTA la documentazione pervenuta il 6, il 12 e il 28 ottobre 2022;

VISTA la relazione-questionario sul rendiconto dell'esercizio 2021;

VISTA la nota del magistrato istruttore del 29 dicembre 2022 (SC_LOM - 24575 - Interno - 29/12/2022) con cui è stata richiesta la fissazione della camera di consiglio per l'esame collegiale delle complessive risultanze dell'istruttoria;

VISTA la nota della Presidente del 29 dicembre 2022 (SC_LOM - Interno - 24681 - 30/12/2022), che ha disposto la trattazione della questione nell'odierna camera di consiglio;

UDITO il relatore, ref. Francesco Liguori;

PREMESSO

1. Dall'esame delle relazioni redatte dall'organo di revisione, ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, sui rendiconti degli esercizi finanziari 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021 del comune di Cilavegna, emergono talune irregolarità meritevoli di essere segnalate all'ente locale con l'invito al pieno rispetto dei principi contabili.

1.1. Si tratta, infatti, di questioni in parte già rilevate dalla Sezione con la deliberazione 13/2019/PRSE del 30 gennaio 2019, con particolare riferimento all'accertamento delle entrate, alla riscossione, alla gestione dei residui attivi e al riaccertamento straordinario dei residui quale momento di passaggio alla contabilità armonizzata con riguardo al profilo del principio della competenza finanziaria.

1.2. Nel corso dell'istruttoria sugli esercizi 2017, 2018, 2019 e 2020, successivamente estesa anche all'esercizio 2021, sono peraltro emerse alcune ulteriori questioni relative alla gestione di cassa, all'azienda speciale Casa serena, allo squilibrio della

gestione rilevabile dal conto economico e alle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo.

2. Il magistrato istruttore ha pertanto chiesto la fissazione dell'odierna camera di consiglio per l'esame collegiale delle risultanze dell'istruttoria.

CONSIDERATO

1. *Gestione dei residui e di cassa.* – I documenti contabili dell'ente locale e i dati BDAP e SIOPE mostrano nel 2021 il più alto livello delle riscossioni nel quinquennio in esame e il più basso livello di residui attivi nello stesso periodo:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo cassa al 1° gennaio	2.376.325,41	1.191.291,55	1.050.462,74	709.843,20	892.105,99
Riscossioni	4.851.623,92	5.029.538,92	5.237.239,24	4.839.998,29	5.567.778,95
Pagamenti	6.036.657,78	5.170.367,73	5.577.858,78	4.657.735,50	5.625.131,93
Fondo di cassa al 31 dicembre	1.191.291,55	1.050.462,74	709.843,20	892.105,99	834.753,01
Residui attivi	2.353.820,42	2.484.559,94	2.698.548,93	2.298.775,71	2.180.227,09
Residui passivi	709.931,31	1.074.526,99	978.127,32	1.432.202,31	1.440.373,46
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	89.778,21	1.110,65	1.173,68	983,73	1.475,89
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	44.925,58	927,20		5.490,00	
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie					
Risultato di amministrazione al 31 dicembre	2.700.476,87	2.458.457,84	2.429.091,13	1.752.205,66	1.573.130,75
Parte accantonata					
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	1.294.378,46	1.363.344,74	1.308.219,97	907.441,24	599.280,20
Fondo anticipazioni liquidità					
Fondo perdite società partecipate					18.720,00
Fondo contenzioso	4.391,11		210.633,74	210.633,74	210.633,70
Altri accantonamenti	12981,85	9611,41	9611,41	4452,1	6.711,08
Totale parte accantonata	1.311.751,42	1.372.956,15	1.528.465,12	1.122.527,08	835.344,98
Parte vincolata					
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	123.616,14		5.044,76	72.631,67	4.326,41
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.491,68	338,53		66.385,00	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	82.961,39	82.961,39	82.961,39	82.961,39	82.961,39
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	8.756,39				
Altri vincoli	7.383,23	7.467,15	434,72		
Totale parte vincolata	228.208,83	90.767,07	88.440,87	221.978,06	87.287,80
Parte destinata agli investimenti					
Totale parte destinata agli investimenti	947.381,52	559.666,64	85.127,96		1.444,75
Totale parte disponibile	213.135,10	435.067,98	727.057,18	407.700,52	649.053,22

Ciononostante, si verifica nello stesso periodo un significativo incremento dei residui passivi, raddoppiati dal 2017 al 2021, e l'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito istituzionale attesta il costante superamento dei termini di legge per il pagamento dei debiti commerciali fino a tutto il terzo trimestre 2022, fatta eccezione per il solo quarto trimestre degli esercizi 2017 e 2021. Si rileva, inoltre, la mancata valorizzazione della cassa vincolata, pur in presenza di accantonamenti vincolati per ristori e trasferimenti emergenziali nel 2020 e nel 2021.

1.1. L'amministrazione comunale è pertanto invitata a un'equilibrata gestione di cassa, garantendo il rientro dei tempi dei pagamenti nei limiti di legge, nonché a determinare annualmente, ai sensi del principio contabile 10.6 di cui all'allegato 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e secondo le linee guida approvate dalla Sezione delle autonomie con deliberazione n. 31/SEZAUT/2015/INPR del 19 novembre 2015, la cassa vincolata con apposito provvedimento del responsabile del servizio finanziario da comunicarsi al tesoriere.

2. *Risultato di amministrazione.* - La parte accantonata del risultato di amministrazione non risulta sempre completa e correttamente costituita. Nel 2021, per esempio, non risulta costituito il fondo di garanzia dei debiti commerciali, nonostante l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito istituzionale sia superiore ai termini di legge. Né risulta accantonato in tutti gli esercizi in esame alcun fondo perdite in relazione ai risultati d'esercizio 2016 e 2019 - negativi rispettivamente per € 607.029,00 e € 572.192,00 - della partecipata CLIR s.p.a., dichiarata fallita dal Tribunale di Pavia con sentenza n. 44 del 4 luglio 2022, e di cui il comune di Cilavegna detiene il 3,59 per cento. La corretta determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità viene invece messa in discussione, tra l'altro, dalla conservazione alla gestione dei residui di accertamenti che più propriamente dovrebbero essere reimputati secondo i casi previsti dai pertinenti principi contabili.

3. *Competenza finanziaria.* - Nel 2021 circa il 74 per cento dei mandati di pagamento del titolo 2 è imputato alla gestione dei residui ed è nuovamente assente il fondo pluriennale vincolato per investimenti. Analogamente, le spese di lite e per la *performance* organizzativa trovano imputazione alla gestione dei residui.

3.1. La Sezione invita l'amministrazione comunale a una puntuale applicazione dei pertinenti principi contabili, tenendo conto della fondamentale importanza del cronoprogramma quale parametro di imputazione degli accertamenti e degli impegni o, secondo i casi, per la determinazione del fondo pluriennale vincolato.

4. Azienda speciale Casa Serena. – Nel questionario sul rendiconto dell'esercizio 2021 (Sezione I - Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria, nota alla domanda 11) il revisore riferisce che «l'ente nell'esercizio 2021 ha posto in essere operazioni a sostegno della propria partecipata Casa Serena srl non in conformità alle indicazioni della corte dei conti con deliberazione 1/2020/INPR», precisando che «l'ente ha concesso uno sconto sulla vendita di un immobile alla partecipata "Casa Serena Rsa" e la quest'ultima ha inserito nel proprio conto economico in conto competenza tale sconto come ricavo straordinario» (Sezione IV - Organismi partecipati, domanda 12, punto 12.1). Riferimento del rilievo del revisore dei conti è il paragrafo 1.5 delle Linee di indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da COVID-19 adottate con deliberazione della Sezione delle autonomie 18/2020/INPR del 22 ottobre 2020, cui si rinvia.

Con riguardo alla medesima azienda speciale, peraltro, nel parere sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2021 il revisore rileva

che nei bilanci e rendiconti relativi al 2020 dei seguenti Organismi partecipati sono stati registrati disavanzi o perdite nella misura di seguito riportata:

1) Nome Organismo partecipato: RSA Casa Serena

Ammontare perdita: Euro 18.005,00 nonostante l'inserimento in conto economico 2020 della partecipata nella voce di ricavo sopravvenienze e insussistenze di uno sconto concesso dall'ente, nel corso dell'esercizio 2020, sul prezzo di vendita dell'immobile per 810.000,00 euro.

Immediatamente dopo il revisore riferisce

che l'Ente ha comunque provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione 2021 in apposito fondo vincolato per copertura perdite o saldi finanziari negativi registrati da Aziende speciali, Istituzioni e Società partecipate un somma pari a 18.720,00 euro nonostante le proiezioni di bilancio al 31.12.21 della partecipata Rsa Casa Serena prevede una perdita di 668.732,00 euro

4.1. La Sezione osserva in proposito che spetta all'amministrazione comunale vigilare sull'equilibrio della gestione dell'azienda speciale, intervenendo, ove

necessario, nel rispetto dei principi e dei criteri richiamati dalle *Linee di indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da COVID-19* adottate con deliberazione della Sezione delle autonomie 18/2020/INPR del 22 ottobre 2020, e adottando le opportune misure a salvaguardia anche dei propri equilibri di bilancio.

5. *Risultato economico della gestione.* - Nell'ultimo triennio si rileva un risultato negativo della gestione caratteristica pari a - € 139.427,34 nel 2019, - € 550.570,07 nel 2020 e ancora - € 224.332,30. Nell'ultimo biennio si verifica altresì una perdita d'esercizio rispettivamente pari a - € 628.418,96 nel 2020 e - € 148.379,09 nel 2021.

5.1. Si tratta di un indicatore che la Sezione intende portare all'attenzione dell'amministratore comunale. Il risultato della gestione operativa, infatti, mostra la capacità della struttura amministrativa di coprire i propri costi con i ricavi dell'attività ordinaria.

6. *Spese di rappresentanza.* - I prospetti delle spese di rappresentanza sostenute annualmente dagli organi di governo, infine, non risultano pubblicati sul sito istituzionale, né trasmessi alla Sezione se non per il solo esercizio 2021, in cui risultano peraltro pari a zero.

6.1. L'amministrazione comunale è pertanto invitata a colmare il debito informativo per gli esercizi in esame e, soprattutto, per il futuro.

P.Q.M.

La Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia - dall'esame delle relazioni redatte dall'organo di revisione, ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, sui rendiconti degli esercizi finanziari 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021 del comune di Cilavegna, rileva le irregolarità sopra riportate e conseguentemente invita l'ente locale al pieno rispetto dei principi contabili, e in particolare:

- a garantire un'equilibrata gestione di cassa e a ricondurre i tempi dei pagamenti entro i limiti di legge;

- a determinare annualmente, ai sensi del principio contabile 10.6 di cui all'allegato 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e secondo le linee guida approvate dalla Sezione delle autonomie con deliberazione n. 31/SEZAUT/2015/INPR del 19 novembre 2015, la cassa vincolata con apposito provvedimento del responsabile del servizio finanziario da comunicarsi al tesoriere;
 - a fornire una rappresentazione del risultato di amministrazione veritiera e corretta in tutte le sue parti – accantonata, vincolata, destinata e libera – e nel suo complesso;
 - ad attuare correttamente il principio della competenza finanziaria, anche costituendo, ove ne ricorrano i presupposti, il fondo pluriennale vincolato;
 - a vigilare sull'equilibrio della gestione dell'azienda speciale Casa serena, intervenendo, ove necessario, nel rispetto dei principi e dei criteri richiamati dalle *Linee di indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da COVID-19* adottate con deliberazione della Sezione delle autonomie 18/2020/INPR del 22 ottobre 2020, e adottando le opportune misure a salvaguardia anche dei propri equilibri di bilancio;
 - a prestare attenzione all'equilibrio economico della gestione;
 - a pubblicare sul sito istituzionale e a trasmettere alla Sezione tramite ConTe, per gli esercizi anteriori al 2021 e per il futuro, i prospetti delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo anche se pari a zero.
- 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 suoi contenuti da parte del consiglio comunale;
- dispone la trasmissione della presente deliberazione all'organo di revisione del comune di Cilavegna;

- dispone la pubblicazione integrale di questa deliberazione sul sito istituzionale del comune di Cilavegna, come richiesto dall'articolo 31 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Così deliberato nella camera di consiglio del 18 gennaio 2023.

Il relatore
(Francesco Liguori)

Il Presidente
(Maria Riolo)

Depositata in Segreteria il 20 gennaio 2023

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

