



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

dott.ssa Maria Riolo	Presidente
dott. Marcello Degni	Consigliere
dott. Giampiero Maria Gallo	Consigliere
dott.ssa Vittoria Cerasi	Consigliere
dott.ssa Maura Tina Pasqua 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 da remoto del 10 febbraio 2022, 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 Ferrera Erbognone (PV)

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

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 nota istruttoria del 19 ottobre 2021 (SC_LOM - 24747 - U - 19/10/2021) sulle relazioni-questionario del revisore dei conti sui rendiconti degli esercizi finanziari 2017, 2018 e 2019 del comune di Ferrera Erbognone;

VISTA la risposta del 17 novembre 2021 (SC_LOM - 0029617 - I - 17/11/2021);

VISTA la nota del magistrato istruttore del 29 dicembre 2021 (SC_LOM - 37 - Interno - 4/1/2022) 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»*;

VISTO l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 23 luglio 2021, n. 105, convertito con modificazioni dalla legge 16 settembre 2021, n. 126, che ha disposto la proroga fino al 31 dicembre 2021 dei termini previsti dai commi 2, 5 e 8-bis del suddetto articolo 85;

VISTO il decreto della Presidente della Sezione n. 1 del 4 gennaio 2022, con il quale è stato tra l'altro stabilito che *«le adunanze e le camere di consiglio della Sezione regionale di Controllo per la Lombardia si terranno prevalentemente con le modalità da remoto»*;

VISTA la disposizione n. 6 del 21 gennaio 2022 (SC_LOM - 784 - Interno - 21/1/2022), con la quale la Presidente della Sezione ha convocato l'odierna camera di consiglio;

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

UDITO il relatore, dott. Francesco Liguori;

FATTO

Dall'esame delle relazioni del revisore sui rendiconti degli esercizi finanziari 2017, 2018, 2019 e 2020 del comune di Ferrera Erbognone, redatte secondo le previsioni dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, sono emersi i seguenti punti critici oggetto della nota istruttoria del 19 ottobre 2021 (SC_LOM - 24747 - U - 19/10/2021), non del tutto risolti dalla risposta del 17 novembre 2021 (SC_LOM - 29617 - I - 17/11/2021). Il magistrato istruttore ha infatti chiesto spiegazioni sull'andamento dei residui attivi e passivi fino al 2020, sulla congruità e sui dati alla base del fondo crediti di dubbia esigibilità, sul saldo negativo della gestione di competenza per il 2019, sul fondo per contenziosi, sui rapporti con gli organismi partecipati e sull'omessa trasmissione e pubblicazione sul sito istituzionale dei prospetti delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi governo negli esercizi 2017, 2019 e 2020.

L'amministrazione comunale ha riferito le difficoltà organizzative dell'ufficio ragioneria nel biennio 2010-2021, i relativi riflessi sulla gestione dei residui e del FCDE, l'importo corretto del saldo di competenza W1 del 2019, nonché sul contenzioso e sugli organismi partecipati, garantendo in sede di rendiconto 2021 l'accantonamento per le perdite della CLIR s.p.a., garantendo altresì, infine, la trasmissione e la pubblicazione dei prospetti delle spese di rappresentanza, peraltro ad oggi non pervenuti, né pubblicati.

Nel corso dell'istruttoria, nel frattempo estesa alla relazione-questionario sul rendiconto dell'esercizio 2020, è infine emersa l'omessa certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 nell'esercizio 2020.

Il magistrato istruttore ha pertanto chiesto di sottoporre le risultanze dell'istruttoria all'esame della Sezione nell'odierna camera di consiglio.

DIRITTO

1. Omessa certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 nell'esercizio 2020. – Nel corso dell'esame dell'esercizio 2020 è stata dunque rilevata l'omessa certificazione, da parte del comune di Ferrera Erbognone, della

perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 nell'esercizio 2020. L'articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, infatti, ha previsto per il 2020 un fondo per assicurare agli enti territoriali l'esercizio delle funzioni fondamentali durante la pandemia. Il successivo decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, nell'incrementare il fondo, ha previsto all'articolo 39, commi 2 e 3, che al ristoro della perdita di gettito degli enti locali corrispondesse una certificazione a consuntivo della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, da trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze entro il termine perentorio del 31 maggio 2021; la trasmissione oltre questo termine, ma entro il 30 giugno 2021 comportava la restituzione dell'80 per cento delle risorse ricevute; dal 1° al 31 luglio, la restituzione del 90 per cento; oltre il 31 luglio, la restituzione dell'intero importo in tre annualità a decorrere dall'anno 2023, come da ultimo previsto dall'articolo 13, comma 2-ter, del decreto-legge 10 settembre 2021, n. 121, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 novembre 2021, n. 156.

Il comune di Ferrera Erbognone ha ricevuto nel corso del 2020 l'importo complessivo di € 306.685,23. Dal rendiconto 2020 (dati BDAP) risultano utilizzati € 175.090,33; non utilizzati, e perciò confluiti nella parte vincolata del risultato di amministrazione, € 131.594,90. Con decreto del Ministro dell'interno 8 settembre 2021 è stata determinata la sanzione nei confronti del comune di Ferrera Erbognone nella misura del 100 per cento delle risorse ricevute in base all'articolo 106 del decreto-legge n. 34/2020 per non aver inviato la certificazione per l'anno 2020 entro il termine del 31 luglio 2021. Queste somme dovranno dunque essere recuperate, secondo quanto disposto dal sopra richiamato articolo 13, comma 2-ter, del decreto-legge 10 settembre 2021, n. 121, tramite riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio, dei trasferimenti compensativi o del fondo di solidarietà comunale per l'importo di € 102.228,41 per ciascuno dei tre anni dal 2023 al 2025.

2. *Accantonamenti.* – Nel corso dell'istruttoria sono inoltre emersi elementi critici relativi all'omesso o non corretto accantonamento di alcuni fondi nel risultato di amministrazione, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità, al fondo contenzioso e al fondo perdite delle società partecipate.

2.1. *Fondo crediti di dubbia esigibilità.* – Dall'esame del questionario 2019 si evidenziano una compilazione parziale e discrasie relative sia agli importi a residuo al 31 dicembre 2019, sia alla quantificazione del fondo crediti dubbia esigibilità rispetto alla tabella riportata dal revisore dei conti nel parere sullo schema di rendiconto 2019. Analoghe questioni si pongono con riferimento all'esercizio 2020, che non consentono una compiuta verifica di congruità del fondo.

L'amministrazione comunale, peraltro, in risposta al punto della nota istruttoria sull'andamento dei residui attivi e passivi, ha riferito le difficoltà organizzative dell'ufficio di ragioneria che avrebbero suggerito di conservare i residui in via precauzionale, garantendone per l'anno 2021 il riaccertamento e la cancellazione di eventuali insussistenze.

La Sezione prende atto dell'intendimento dell'amministrazione comunale, che è invitata a provvedere quanto prima alla definizione dei presupposti che consentano la corretta determinazione di un congruo FCDE secondo i pertinenti principi contabili.

2.2. *Fondo contenzioso.* – In sede istruttoria è stato chiesto di fornire informazioni sullo stato del contenzioso con riferimento all'accantonamento al fondo accantonato a tal fine, pari a € 55.082,60 per il 2018 e a € 31.491,64 per il 2019 e per il 2020. Le succinte risposte, tuttavia, non hanno chiarito l'adeguatezza del fondo. Anche in questo caso, pertanto, l'amministrazione comunale è invitata a un'attenta valutazione del rischio contenzioso e alla conseguente corretta determinazione del relativo accantonamento.

2.2. *Fondo perdite delle società partecipate.* – Al 31 dicembre 2016 la società partecipata CLIR presenta una perdita d'esercizio pari ad € 607.029, a fronte della quale è stato del tutto omesso il relativo accantonamento al fondo perdite società partecipate. Nel corso dell'istruttoria è inoltre emersa la mancata tempestiva riconciliazione, in difformità dalle prescrizioni dell'articolo 11, comma 6, lettera j, del decreto legislativo 23 giugno

2011, n. 118, e dalle indicazioni fornite in proposito dalla deliberazione della Sezione delle autonomie n. 2/SEZAUT/2016/QMIG del 20 gennaio 2016, dei rapporti finanziari con la medesima partecipata, che peraltro nell'esercizio 2019 ha nuovamente esposto una perdita pari a € 572.192.

La Sezione intende richiamare l'attenzione dell'amministrazione comunale sull'importanza di una corretta e tempestiva rilevazione dei rapporti finanziari con le società partecipate a tutela degli equilibri finanziari e di bilancio dell'ente socio, così come del corretto accantonamento del fondo perdite nel risultato di amministrazione.

P.Q.M.

La Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia - dall'esame delle relazioni dell'organo di revisione, redatte secondo le previsioni dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, sui rendiconti degli esercizi finanziari 2017, 2018, 2019 e 2020 del comune di Ferrera Erbognone (PV):

- accerta l'omessa certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 nell'esercizio 2020;

- invita l'amministrazione comunale, a partire dalla predisposizione del bilancio di previsione 2022 e del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021:

- 1) a provvedere al riaccertamento dei residui e a determinare conseguentemente il fondo crediti di dubbia esigibilità secondo i pertinenti principi contabili;
- 2) a provvedere al corretto accantonamento del fondo rischi da contenzioso;
- 3) ad accantonare il fondo per le perdite dalla partecipata CLIR s.p.a.;
- 4) a osservare rigorosamente le prescrizioni dell'articolo 11, comma 6, lettera j, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci dell'ente locale con i propri enti strumentali e le società partecipate, e sulla nota informativa in cui gli esiti della verifica confluiscono, con particolare riferimento alla necessaria riconciliazione dei rapporti non oltre il termine dell'esercizio finanziario;
- 5) a trasmettere tramite ConTe, e a pubblicare sul sito istituzionale, debitamente firmati, i prospetti delle spese di rappresentanza sostenute annualmente dagli

organi di governo. I prospetti relativi agli esercizi 2017, 2018, 2019 e 2020 dovranno essere trasmessi e pubblicati entro sette giorni dal ricevimento di questa pronuncia, comunicando altresì alla Sezione l'indirizzo (URL) dove è possibile prenderne visione sul sito istituzionale dell'ente locale;

- riserva le proprie ulteriori valutazioni all'esame del rendiconto dell'esercizio 2021;
- dispone la trasmissione della presente deliberazione al sindaco, in qualità di presidente del consiglio comunale, affinché ne informi l'assemblea;
- dispone la trasmissione della presente deliberazione alla procura contabile in sede per le valutazioni di competenza limitatamente al punto 1. *Omessa certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 nell'esercizio 2020;*
- dispone la pubblicazione della presente deliberazione sul sito istituzionale del comune di Ferrera Erbognone, in conformità a quanto previsto dall'articolo 31 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Così deliberato nella camera di consiglio da remoto del 10 febbraio 2022.

Il relatore
(Francesco Liguori)

Il Presidente
(Maria Riolo)

Depositata in Segreteria il 14 febbraio 2022

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