



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco
Al Dirigente
Area Risorse finanziarie del
Comune di Sannazzaro de
Burgondi (PV)

E p.c. All'Organo di revisione
economico-finanziario del
Comune di Sannazzaro de
Burgondi (PV)

OGGETTO: Comune di Sannazzaro de Burgondi (PV) – Relazioni dell'organo di revisione sui rendiconti degli esercizi 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021 – Istruttoria.

In relazione all'istruttoria in oggetto, avviata ai sensi degli artt. 1, commi 166 e 167, l. n. 266/2005 e 148 *bis* TUEL, nonché della deliberazione della Sezione Lombardia/40/2023/INPR, è emersa la necessità di approfondire i seguenti aspetti della gestione.

1. Riaccertamento ordinario dei residui:
 - a. **trasmettere l'elenco dei** residui attivi e passivi dettagliato, ordinato per titoli;
 - b. riferire sulla destinazione dei minori residui passivi, dichiarati a fine 2021, per 55.566,23 euro di cui alla gestione in conto capitale vincolata (non compensati da minori entrate) come segnalato dall'Organo di revisione a pagina 25 del questionario al rendiconto 2021;
 - c. rappresentare l'obbligazione giuridicamente perfezionata a supporto della conservazione, a titolo esemplificativo, dei seguenti impegni di spesa:
 - i. a fine 2021, al capitolo 15120 – 10.05-2.02.01.09.012, numero 661/**2005**, riferito al *progetto preliminare, definitivo ed esecutivo lavori di "ampliamento strada frazione Mezzano"*, gestione residui 2005, per 16.662,60 euro.



CORTE DEI CONTI

- ii. a fine 2021, al capitolo 2150 – 01.11-1.01.01.01.004, l'impegno n. 682/2019 riferito al *fondo sviluppo risorse umane e produttività – accordo decentrato anno 2019*, residuo 2020, di 17.308,26 euro;
- iii. a fine 2021, al capitolo 3367 – 04.01-1.03.02.11.999, l'impegno n. 768/2014 ...*per pratiche relative all'acquisizione della proprietà dell'immobile adibito a sc. Materna*, di 15.000 euro;
- iv. a fine 2021, al capitolo 19889 – 99.01-7.02.99.99.999, l'impegno n. 786/2013, erogazione contributo ... *per persone con disabilità (FSR).2013 (fondi 2012)*, residuo 2013, di 2.625,00 euro;
- v. a fine 2021, al capitolo 8914 – 12.07-1.04.02.05.999, l'impegno n. 851/2017, ... *per finanziamento richieste relative ai sostegni previsti dal "Dopo di noi"*, residuo 2017, di 19.179,44 euro;
- vi. a fine 2021, al capitolo 2280 – 01.11-1.03.02.11.999, l'impegno n. 1595/2010, riconoscimento debiti fuori bilancio – *delibera C.C. 19/24.02.2011...*, residuo 2010, di 2.500,00 euro;

2. Fondo pluriennale vincolato:

- a. comunicare il dettaglio della composizione della voce "Salario accessorio e premiante" per 82.774,01 euro che, a fine 2021, è confluita nel fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente. La stessa voce a fine 2020 ammonta a 98.880,28 euro;
- b. riferire sull'omessa costituzione del fondo pluriennale vincolato per alcuni impegni registrati a finanziamento delle spese del personale;
- c. giustificare l'omessa costituzione del FPV in relazione, a titolo esemplificativo, all'impegno di spesa conservato, nella gestione di competenza a fine 2021, per 66.221,05 euro al capitolo 13044 – 04.02-2.02.01.09.003, n. 528/**2020**. Trasmettere il cronoprogramma della spesa. Chiarire l'imputazione alla gestione di competenza 2021 rispetto all'anno 2020 di assunzione dell'impegno;
- d. analogamente, giustificare l'omessa costituzione del FPV in relazione all'impegno di spesa per 97.781,86 euro *Lavori di riqualificazione copertura ... del palazzetto dello sport* conservato, a fine 2021, al capitolo 14348, n. 558/2021. Trasmettere il cronoprogramma della spesa;
- e. riferire sull'imputazione alla gestione residui di gran parte dei mandati emessi al titolo 2 che, nel 2021, ammontano a 426.437,65 euro, pari al 84 per cento del totale dei pagamenti in conto capitale. Nel 2020 i mandati registrati a residui sommano 291.542,35 euro, pari al 59 per cento dei pagamenti del titolo 2.

3. Gestione di cassa:

- a. dettagliare le componenti del vincolo di cassa per 237.394,92 euro mantenuto negli esercizi in esame;
- b. rappresentare l'avvenuta costituzione del vincolo di cassa, previsto dal legislatore, anche per i fondi ricevuti a sostegno dell'emergenza sanitaria da Covid-19.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114316

e-mail: lombardia.controllo.pv@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

4. Fondo crediti di dubbia esigibilità
- a. giustificare l'adeguatezza dell'accantonamento quantificato in 173.417,44 euro in corrispondenza dei residui attivi conservati a fine 2020 al titolo 3, tipologia 100 per 1.121.578,95 euro;
 - b. analogamente, riferire in merito all'assenza di accantonamento al titolo 3, tipologia 500 i cui residui attivi conservati ammontano a 421.306,57 euro.
 - c. giustificare l'omesso accantonamento al titolo 4, tipologia 200 che presenta residui al 31 dicembre 2020 di 334.571,45 euro¹.

Ringraziando per la collaborazione si rimane in attesa di ricevere le informazioni richieste tramite ConTe entro il 4 dicembre 2023.

Il magistrato istruttore
(Dott.ssa Fusano Valeria)

1 Nel 2019 la situazione che si riscontra è la seguente: i residui del titolo 3, alla tipologia 100 sono pari a 1.174.680,53 euro e alla tipologia 500 sono di 716.660,33 euro mentre l'accantonamento registrato è di 251.009,62 euro esclusivamente per la prima. Al titolo 4 i residui da riportare ammontano a 251.006,90 euro, privi di accantonamento.

Nel 2021 la situazione è così rappresentata: i residui del titolo 3, alla tipologia 100 sono pari a 1.906.907,55 euro e alla tipologia 500 sono di 391.275,04 euro mentre l'accantonamento registrato è di 207.863,36 euro esclusivamente per la prima. Al titolo 4 i residui da riportare ammontano a 524.255,72 euro, privi di accantonamento.



CORTE DEI CONTI