



CITTÀ DI SANNAZZARO DE' BURGONDI

PROVINCIA DI PAVIA

Codice Fiscale 00409830189
Telefono 0382 – 995611 (centralino)
Mail – info@comune.sannazzarodeburgondi.pv.it
Pec – protocollo.comunesannazzarodeburgondi@pec.it
Sito Internet – www.comune.sannazzarodeburgondi.pv.it

Via Cavour n. 18

C.A.P. 27039
Fax 0382-901264
Gemellato con il Comune di
Százhalombatta (Ungheria)



Sannazzaro de' Burgondi lì 02.12.2023

PROT. 16331

Spett.le CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA
Via Marina 5
20121 MILANO

TRASMISSIONE A MEZZO SISTEMA CON.TE

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

In riferimento alla richiesta istruttoria di cui all'oggetto si comunica quanto segue:

1. Riaccertamento ordinario dei residui

- a. In allegato si trasmette l'elenco dei residui attivi e passivi dettagliato, ordinato per titoli (allegati da a1 a a10) come da riaccertamento approvato dai singoli Responsabili di Struttura con propria determinazione e in via definitiva dalla Giunta Comunale:

ANNO 2017

Struttura 1 – Amministrazione Generale	- determinazione n. 11 del 28.02.2018
Struttura 2 – Economico Finanziaria	- determinazione n. 18 del 15.03.2018
Struttura 3 – LL.PP. e servizi tecnologici	- determinazione n. 37 del 01.03.2018
Struttura 4 – Servizi alla persona	- determinazione n. 10 del 01.03.2018
Struttura 5 – Territorio e CUC	- determinazione n. 5 del 19.03.2018
Struttura 6 – Polizia Locale	- determinazione n. 10 del 01.03.2018
Deliberazione Giunta comunale n. 29 del 22.03.2018	

ANNO 2018

Struttura 1 – Servizi demografici	- determinazione n. 5 del 07.03.2019
Struttura 2 – Economico Finanziaria	- determinazione n. 17 del 07.03.2019
Struttura 3 – LL.PP., servizi tecnologici e territorio	- determinazione n. 41 del 07.03.2019
Struttura 4 – Servizi alla persona e affari generali	- determinazione n. 16 del 07.03.2019
Struttura 5 – Polizia locale	- determinazione n. 18 del 07.03.2019
Deliberazione Giunta comunale n. 27 del 25.03.2019	

ANNO 2019

Struttura 1 – Servizi demografici	- determinazione n. 3 del 14.04.2020
Struttura 2 – Economico Finanziaria	- determinazione n. 21 del 14.04.2020
Struttura 3 – LL.PP., servizi tecnologici e territorio	- determinazione n. 79 del 14.04.2020
Struttura 4 – Servizi alla persona e affari generali	- determinazione n. 24 del 14.04.2020
Struttura 5 – Polizia locale	- determinazione n. 16 del 14.04.2020
Deliberazione Giunta comunale n. 38 del 30.04.2020	

ANNO 2020

Struttura 1 – Servizi demografici	- determinazione n. 1 del 15.03.2021
Struttura 2 – Economico Finanziaria	- determinazione n. 16 del 12.03.2021
Struttura 3 – LL.PP., servizi tecnologici e territorio	- determinazione n. 59 del 12.03.2021

Struttura 4 – Servizi alla persona e affari generali - determinazione n. 15 del 12.03.2021
 Struttura 5 – Polizia locale - determinazione n. 14 del 12.03.2021
 Deliberazione Giunta comunale n. 48 del 25.03.2021

ANNO 2021

Struttura 1 – Servizi demografici - determinazione n. 1 del 21.02.2022
 Struttura 2 – Economico Finanziaria - determinazione n. 16 del 21.03.2022
 Struttura 3 – LL.PP., servizi tecnologici e territorio - determinazione n. 35 del 21.03.2022
 Struttura 4 – Servizi alla persona e affari generali - determinazione n. 30 del 21.03.2022
 Struttura 5 – Polizia locale - determinazione n. 14 del 21.03.2022
 Deliberazione Giunta comunale n. 39 del 31.03.2022

- b. In riferimento ai minori residui passivi dichiarati a fine 2021, a seguito di una verifica dei cronoprogrammi ed avendo accertato le economie sugli stessi, si comunica che sono stati vincolati/accantonati nel risultato di amministrazione a seguito di valutazione delle relative fonti di finanziamento

AVANZO VINCOLATO

Dalla legge

Impegno 669/2017 – Lavori finanziati con avanzo vincolato	€ 5.856,00
Impegno 681/2017 - Lavori finanziati con avanzo vincolato	€ 329,40
Impegno 409/2015 - Lavori finanziati con avanzo vincolato	€ 1.073,02
Impegno 980/2018 – Accantonamento restauro edifici di culto	€ 271,19
Impegno 1224/2016 – Accantonamento restauro edifici di culto	€ 399,86

Vincoli derivanti da trasferimenti

Impegno 798/2016 – Lavori finanziati da trasferimento	€ 2.110,60
<i>Totale colonna f</i>	€ 10.040,07
<i>(1b- Allegato a2 - quote vincolate)</i>	

AVANZO QUOTA INVESTIMENTI

Impegno 410/2015 – Lavori finanziati con avanzo dest. Investimenti	€ 1.419,09
Impegno 479/2018 - Lavori finanziati con avanzo dest. Investimenti	€ 1.326,68
Impegno 496/2018 - Lavori finanziati con avanzo dest. Investimenti	€ 2.175,94
Impegno 613/2018 – Lavori finanziati con avanzo dest. Investimenti	€ 1.612,42
Impegno 648/2018 - Lavori finanziati con avanzo dest. Investimenti	€ 1.139,18
Impegno 852/2003 - Lavori finanziati contributo privati c/capitale	€ 21.143,88
Impegno 865/2016 – Lavori finanziati contributo privati c/capitale	€ 373,33
Impegno 1222/2016 - Lavori finanziati contributo privati c/capitale	€ 16.355,64
<i>Totale colonna e</i>	€ 45.526,16
<i>(1b- Allegato a3 - quote destinate)</i>	

IMPORTO TOTALE DESTINATO	€55.566,23
---------------------------------	-------------------

- c. In riferimento alla richiesta di rappresentare l'obbligazione perfezionata a supporto della conservazione si rappresenta che il file inviato al BDAP riporta un refuso nella colonna n. 9 che è stata erroneamente nominata "IMPORTO IMPEGNO (ATTUALE) AL 31/12/2021" anziché "IMPORTO PRIMA DEL RIACCERTAMENTO", la colonna di riferimento risulta pertanto essere quella denominata
- d. "RESIDUI DA RIPORTARE" per un importo complessivo di € 2.837.067,95 che corrisponde esattamente all'allegato "a10 - RESIDUI PASSIVI 2021".
 Pertanto prendendo a riferimento l'allegato "a10 - RESIDUI PASSIVI 2021" si specifica quanto segue:

TITOLO II^A

impegno 661/2005- l'impegno in argomento si riferisce ai lavori di "Ampliamento strada frazione Mezzano, il Responsabile della Struttura 3 ha mantenuto il residuo in quanto agli atti d'ufficio risultano Verbali di convenzione preliminare per cessione volontaria di immobili per i quali non si è provveduto alla successiva liquidazione. (allegato 1 c 1)

TITOLO I^A

impegno 768/2014 – il residuo in argomento è relativo a un incarico professionale all'Avv. Adavastro di Pavia per pratiche relative all'acquisizione della proprietà dell'immobile adibito a Scuola Materna in Via Traversi (Allegato 1 c 2 a Determina affidamento) mantenuto a seguito della comunicazione pervenuta all'Ente (Allegato 1 c 2 Adavastro) dalla quale si evince l'obbligazione giuridicamente perfezionata a supporto della conservazione;

TITOLO I^A

impegno 688/2017- con mandato n. 295 del 26.02.2022 è stato corrisposto al comune di Pogliano Milanese l'importo di € 2.078,64 a seguito di verifica da parte di entrambi gli enti dell'importo dovuto relativo agli emolumenti dovuti al segretario comunale in convenzione.

TITOLO I^A

impegno 851/2017 – con mandato n. 385 del 09.03.2022 si è provveduto al trasferimento al Comune di Vigevano, attuale ente capofila del Piano di Zona – distretto della Lomellina, dei fondi destinati ai progetti “Dopo di noi” in capo al Comune di Sannazzaro de' Burgondi in quanto ex ente capofila del Piano di Zona - distretto di Garlasco;

TITOLO II^A

Per gli impegni mantenuti a residuo in conto capitale a seguito di riaccertamento straordinario adottato con deliberazione della Giunta comunale n. 68 del 12.05.2015, l'Ente ha avviato un programma di verifica della sussistenza di effettive obbligazioni giuridicamente perfezionate a supporto della conservazione. Si evidenzia che nel corso del 2021, come indicato nel punto b) si è provveduto alla cancellazione di residui passivi, registrati in conto capitale, inesistenti per € 55.566,23. Le attività di ricostruzione e ricerca degli atti risultano più difficili e complesse in merito alle annualità più remote, per problemi organizzativi dovuti all'avvicendamento di personale nella direzione della Struttura interessata L'Ente si impegna ad accelerare le operazioni di bonifica nel rispetto del principio contabile 4/2, auspicando di concludere le suddette operazioni in sede dei predisposizione dei prossimi consuntivi.

2. Fondo pluriennale vincolato:

a. “Salario accessorio e premiante”

In allegato si trasmettono i prospetti :

Allegato 2a - Salario accessorio 2020

Allegato 2a - Salario accessorio 2021

dai quali si evince che la differenza tra le somme reimputate nel 2020 e nel 2021 di circa 16 mila euro è determinata dalle seguenti voci:

- salario accessorio Segretario comunale e relativi oneri: si precisa che il comune di Sannazzaro de Burgondi era comune Capo convenzione, a seguito di accordo tra i sindaci, nel 2020 l'indennità di risultato era stata sostenuta interamente dal Comune di Sannazzaro de' Burgondi- Ente Capofila, e successivamente soggetta a riparto secondo le percentuali definite in convenzione. Mentre nel 2021 ogni comune appartenente alla segreteria convenzionata si è fatto carico della propria quota di competenza, pertanto l'importo da reimputare nel 2021 registra una riduzione di 6.500,00 euro;
- fondo straordinari, nel corso del 2020 in piena pandemia l'erogazione degli straordinari ai dipendenti comunali ha subito una contrazione che ha determinato la conseguente reimputazione della somma di circa 3.000 euro che è superiore al trend storico del comune;
- la quota di fondo accessorio reimputata nel 2021 registra una riduzione rispetto al 2020 in quanto nell'anno 2021 sono state riconosciute e liquidate ai dipendenti entro il 31.12 le Progressioni Economiche che pertanto non hanno generato FPV.

b. Si precisa che gli importi relativi alla spesa di personale tenuti a residuo sono i seguenti:

- Impegni n. 110-124-683/2021 relativi al lavoro straordinario, indennità turno e specifiche responsabilità relative al mese di dicembre 2021, esigibili al 31/12/2021 in quanto non soggette a valutazione, ma liquidate a gennaio 2022 pertanto da una lettura attenta del principio contabile 4/2 punto 5.2, che riporta “*le obbligazioni relative al trattamento stesso accessorio e premiante, imputandole contabilmente agli esercizi del bilancio di previsione in cui tali obbligazioni scadono o diventano esigibili.*”, a parere dell'Ente non soggette all'applicazione del FPV;
- i diritti di rogito di spettanza del Segretario Comunale per gli atti rogitati nel mese di dicembre 2021 (impegni 722-748/2021) per le stesse motivazione sopraindicate.

c. Per l'impegno 528/2020 reimputato nel 2021 non si è costituito FPV a fine 2021, in quanto agli atti dell'ufficio tecnico risulta lo stato finale dei lavori e il certificato di regolare esecuzione,

redatti dal direttore dei lavori Perito Industriale Oberti Paolo Agostino in data 02/09/2021, pertanto la spesa a tale data risultava esigibile, a seguito di ritardi nell'approvazione degli atti, il pagamento è stato effettuato nel 2022 a residuo;(Allegato 2c CRE impegno 528/2020)

- d. Per l'impegno 558/2021 non è stato costituito l'FPV in quanto agli atti dell'ufficio tecnico risulta depositato il certificato di pagamento finale e il certificato di regolare esecuzione dei lavori di riqualificazione copertura contenente amianto del Palazzetto dello Sport in via Rossini n. 25 a Sannazzaro de' Burgondi, redatti in data 10.12.2021 dal direttore dei lavori Geom. Raffaella Zietta, pertanto l'obbligazione risultava perfezionata entro il 31.12.2021, a seguito di ritardi nell'approvazione degli atti, il pagamento è stato effettuato nel 2022 a residuo; (Allegato 2d - CRE impegno 558 2021)

- e. In riferimento ai pagamenti in conto capitale effettuati nel 2021 si rappresenta, come da riepilogo generale delle spese per titoli allegato, quanto segue

Pagamenti in c/residui	426.437,65
Pagamenti in c/competenza	506.367,26
<u>Totale pagamenti titolo II</u>	<u>932.804,91</u>

Il totale dei pagamenti a residuo rappresenta circa il 45,72% del totale dei mandati emessi al titolo 2, in linea con il dato del 2020 che si assestava al 59%.

3. Gestione di cassa

- a. La cassa vincolata risulta quantificata al 01.01.2015 con determinazione del Responsabile della Struttura 2 "Economico Finanziaria" n. 20 del 12.05.2015 (Allegato:3 a - Quantificazione fondo di cassa vincolato) e così composta:

Mutui	€ 9.457,76
Eliminazione barriere architettoniche	€ 146.244,86
Recupero ambientale	€ 42.381,63
Destinazione proventi CDS	€ 64.310,67
TOTALE	€ 262.394,92

A far data dal 31/12/2017 la cassa vincolata risulta così determinata:

Mutui	€ 9.457,76
Eliminazione barriere architettoniche	€ 146.244,86
Recupero ambientale	€ 17.381,63
Destinazione proventi CDS	€ 64.310,67
TOTALE	€ 237.394,92

In riferimento alla costituzione sopra indicata al 31/12/2017 si specifica che nel corso degli esercizi successivi non sono state apportate variazioni in quanto la precedente determinazione di cui alla determinazione n. 20/2015 sottoponeva a vincolo di cassa la gestione di alcune entrate proprie dell'Ente (proventi da codice della strada (art. 142 del codice) - gli oneri di urbanizzazione (art. 1, c. 460, legge 232/2016)), per le quali specifiche disposizioni di legge prevedono vincoli nella loro destinazione, pertanto operante in sede di utilizzo e non impongono un vincolo di cassa.

In via prudenziale l'Ente ha ritenuto di mantenere negli esercizi considerati il vincolo di cassa, ancorchè non obbligatorio.

- b. In riferimento alla costituzione del vincolo di cassa per i fondi ricevuti a sostegno dell'emergenza sanitaria da Covid-19 in allegato si trasmettono le seguenti certificazioni dalla quali si evince l'intero utilizzo delle somme assegnate all'ente per il triennio 2020/2022:

- Modello CERTIF-COVID-19 – inviato in data 25/05/2021
- Modello CERTIF-COVID-19/2021 – inviato in data 27/05/2022
- Modello CERTIF-COVID-19/2022 – inviato in data 23/05/2023

Si specifica che sono state vincolate nel risultato di amministrazione le quote non interamente utilizzate nell'anno di riferimento come da prospetti allegati:

- Elenco_analitico_delle_risorse_vincolate_-_Allegato_a2_2020
- Elenco_analitico_delle_risorse_vincolate_-_Allegato_a2_2021
- Elenco_analitico_delle_risorse_vincolate_-_Allegato_a2_2022

4. Fondo crediti di dubbia esigibilità

- a. In riferimento all'adeguatezza dell'accantonamento fondo crediti relativo all'anno 2020, si trasmette l'allegato -Allegato 4a - calcolo fondo crediti a fine 2020 – dal quale si evince la metodologia di calcolo. Si premette che il Comune di Sannazzaro de' Burgondi gestisce in forma diretta il servizio di distribuzione e vendita del gas (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 04.05.1983), trattasi di un gas denominato "fuelgas" fornito dalla locale raffineria ENI per mezzo di gasdotto e manifatturato da apposita Centrale di erogazione e distribuzione. distribuito attraverso la rete di proprietà comunale anche al vicino comune di Scaldasole. Pertanto in riferimento al Titolo 3, tipologia 100 si pone l'attenzione sul capitolo 1440 – PROVENTI SERVIZIO GAS i cui residui a fine 2020 sono pari a € 1.091.954,74, quasi la totalità del titolo suddetto.

L'Ente per il calcolo ha utilizzato il metodo A che prevede:

– media % di riscossione= totale % riscossione/numero elementi significativi

considerando negli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno n+1 a valere sull'anno n. La scelta di questa metodologia è determinata dal fatto che la bollettazione del gas relativa ai mesi di ott/nov/dic. avviene nei mesi di gennaio/febbraio dell'anno successivo, prima delle operazioni di riaccertamento dei residui, con imputazione contabile all'anno di competenza. Pertanto le riscossioni delle bollettazioni di fine anno, che peraltro incidono circa il 45% sull'accertato, sono effettuate l'anno successivo.

Nel corso degli anni 2016/2017 l'Amministrazione Comunale ha attivato procedure atte a un miglioramento del grado di riscossione, che ha portato ottimi risultati, come peraltro desumibili dal prospetto allegato.

- b. In riferimento al titolo 3, tipologia 500 si rappresenta che i residui attivi conservati ammontanti a € 421.306,57 le cui voci principali sono le seguenti:

- **CAP. 1930 - € 100.000,00:** Contributo da privati per il funzionamento della Commissione per la salvaguardia ambientale anni 2019/2021 sottoscritta con una Società presente sul territorio comunale per l'importo complessivo di € 150.000,00 soggetta a rendicontazione con riferimento alle spese sostenute dall'ente per le finalità previste., si specifica che nell'anno 2021 è stato incassato a valere sul residuo l'importo di € 80.505,78, la differenza trova copertura nei relativi risparmi di spesa registrati al titolo. L'entrata di cui si argomenta pertanto non può essere considerata di dubbia e difficile esazione in quanto a seguito di rendicontazione l'Ente ha sempre riscosso quanto richiesto;
- **CAP. 2031 - € 30.000,00:** derivante da un atto transattivo con riferimento al quale è stato accertato l'importo di € 50.000,00 riscosso per € 20.000,00 nel 2020 e € 30.000,00 nel 2021 con reversale n. 396 del 23.02.2021 nelle scadenze previste, pertanto per le motivazioni esposte si ritiene il residuo non soggetto ad accantonamento;
- **CAP. 2200 – € 134.253,97:** residuo attivo legato all'Accordo di collaborazione per interventi di miglioramento e qualificazione dell'Assetto territoriale sottoscritto tra il Comune ed Eni Spa, titolare di impianto di raffineria presente sul territorio comunale. L'accordo sottoscritto con Eni Spa, all'articolo 3, prevede l'erogazione delle somme a seguito di rendicontazione da parte dell'Ente, pertanto il residuo in argomento risulta riscosso nel 2021 (reversale n. 1478 del 14.06.2021) a seguito di rendicontazione (nota prot. n. 1826 del 10.02.2021). Per le motivazioni esposte si ritiene il residuo non soggetto ad accantonamento;
- **CAP. 2060 - € 21.387,53:** residui attivi relativo al giro contabile inerente l'Iva Split payment dei servizi commerciali e esenti portati in detrazione nella liquidazione Iva del mese di dicembre 2020, incassati con reversali n. 1861-1862 nel corso del 2021. Per le motivazioni esposte si ritiene il residuo non soggetto ad accantonamento;
- **CAP. 2230 - € 120.000,00:** residuo attivo derivante dal Contratto di servizio stipulato con CBL Spa, gestore del servizio idrico integrato prima del subentro dell'Autorità d'Ambito Territoriale della Provincia di Pavia. Sono in corso le operazioni di verifica con al predetta Società per la definizione degli eventuali debiti/crediti.

L'importo considerato risulta accantonato nel risultato di amministrazione, nel fondo "passività potenziali", pertanto si è ritenuto di non duplicare l'accantonamento. (Vedi Allegato: 11_Elenco analitico delle risorse accantonate - Allegato a1_2020).

- c. In riferimento al titolo 4, tipologia 200 si specifica che i residui attivi sono legati a trasferimenti statali/regionali assegnati al Comune per la realizzazione di investimenti, soggetti a rendicontazione ai fini della riscossione degli stessi. Per le motivazioni esposte si ritiene il residuo non soggetto ad accantonamento in quanto eventuali minori entrate saranno compensate dalle corrispondenti minori spese in conto capitale.

In fede.

IL RESP. SERVIZIO FINANZIARIO
Debora Gatti)



IL SINDACO
(Ing. Roberto Zucca)

