



# COMUNE DI BARBARIGA

Palazzo Divisione Acqui  
Via Roma,31 – 25030 BARBARIGA  
Provincia di Brescia  
Codice fiscale 88000370176 Partita IVA 00727070989  
Tel 030/9718104  
Web [www.comune.barbariga.bs.it](http://www.comune.barbariga.bs.it)  
Mail: [ragioneria@comune.barbariga.bs.it](mailto:ragioneria@comune.barbariga.bs.it)

Prot. n. 6460/6461/2022

Barbariga, 27/10/2022

Dott.ssa Villa Emanuela  
Revisore del Conto  
del Comune di Barbariga

pec:  
[emanuelavilla@odcec.mb.legalmail.it](mailto:emanuelavilla@odcec.mb.legalmail.it)

e per conoscenza

Al Sindaco  
Uccelli Giacomo Fausto

Al dott. Tosini Diego  
Responsabile dell'Area Affari Generali

**OGGETTO: NOTA CON RILIEVI CORTE DEI CONTI – SEZ\_CON\_LOM – 0016402 – USCITA 26/10/2022 – 16:09 RIGUARDANTE IL CONSUNTIVO 2018-2019 E 2020.**

Dott.ssa Buon Giorno,

ho letto con attenzione i rilievi della Corte dei Conti in merito all'oggetto ed esprimo le seguenti considerazioni:

1. In riferimento all'esercizio 2020, nella piattaforma BDAP il rendiconto 2020 è stato caricato in data 29/03/2021 e successivamente aggiornato in data 13/05/2021.  
La discrasia di fondo deriva dal fatto che la certifica fondi covid-19 andava calendarizzata dal legislatore ANTE APPROVAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO.  
La rettifica successiva è stata oggetto di approvazione consiliare previa acquisizione del parere del revisore del conto pertanto il percorso amministrativo è stato effettuato correttamente.  
Detta discrasia non può essere imputata agli enti e nemmeno, mi permetta, ai ragionieri.
2. L'invito a "considerare sistematicamente la possibilità di effettuare accantonamenti nel risultato di amm.ne a titolo di "Fondo perdite società partecipate"" secondo me deve essere rivolto, ragionevolmente, a chi possiede quote di partecipazioni societarie significative e non a un ente che possiede lo 0,009% di azioni. Questo dimostra che il magistrato estensore dei rilievi non aveva compiutezza degli elementi specifici dell'ente nel momento in cui provvedeva alla redazione dei rilievi in capo al Comune di Barbariga.

Nota tuttavia che l'articolo 21 del D.LGS. 175/2016 (Allegato) prevede che l'accantonamento in parola deve essere fatto addirittura nell'anno successivo e a fronte di "un risultato di esercizio negativo" che deve essere prima accertato!

In pratica, pur volendo essere prudenti, come quantifichiamo un fondo perdite in assenza del dato finanziario della perdita d'esercizio????

3. Il F.C.D.D.E. accantonato a bilancio di previsione negli anni 2018-2021 e 2022 è stato calcolato correttamente. Analogamente dicasi in sede di determinazione della quota del risultato di amministrazione accantonata a tale titolo.

Il D.Lgs. 118/2021 detta appunto regole differenti con riferimento al bilancio di previsione e al consuntivo.

Non mi sembra il caso applicare dette regole in modo inverso.

Ad ogni buon conto ho confrontato il f.c.d.d.e. accantonato in sede di previsione ed in sede di rendiconto. Ancorché l'importo accantonato in sede di rendiconto sia risultato sempre inferiore (**vedasi allegato 1**) si può fare una VALUTAZIONE DI CONGRUITA' dell'importo della quote accantonata nel risultato di amm.ne la quale, non potendo essere applicata al bilancio non si traduce in una spesa effettiva e, in questo modo, tutela anche la cassa (minori uscite).

Nel caso pratico dell'ultimo esercizio chiuso (2021) l'importo del fondo (es. riferito alla tari) è pari a €. 9.100,99 (**allegato 2**) corrispondente al 27,47% dei residui finali (€. 33.129,79).

Ad oggi l'importo di €. 33.129,79 è stato riscosso per €. 16.372,83 e cioè per il 49,42% (**allegato 3**)

Questo a dimostrazione che l'accantonamento del 27,43% risulta congruo.

Inoltre il risultato di amministrazione sarebbe risultato capiente anche a fronte della volontà dell'amministrazione di incrementare la quota accantonata e dedicata a tale fondo previa appunto una valutazione di congruità.

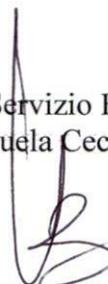
Forse più che negli esercizi precedenti, queste preoccupazioni dobbiamo porcele per l'esercizio in corso e successivi (almeno con riferimento alla situazione finanziaria del Comune di Barbariga).

Infatti, se non si adotteranno misure concrete che abbattano i consumi e non si metteranno in atto interventi che contengano il pericoloso andamento in salita dell'inflazione, gli effetti sui bilanci non tarderanno a farsi sentire.

Infine non dimentichiamo che l'inflazione, oltre a mettere a dura prova i bilanci degli enti, sta riducendo la capacità di spesa di famiglie ed imprese, fenomeno questo che finirà per innescare un aumento considerevole della percentuale del non riscosso iscritto a bilancio.

Distintamente,

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
(Bettini Emanuela Cecilia)



# Accantonamento copertura perdite società partecipata

 [publika.it/rivista/accantonamento-copertura-perdite-societa-partecipata/](http://publika.it/rivista/accantonamento-copertura-perdite-societa-partecipata/)

## Domanda

Il sindaco del mio comune è tornato dall'assemblea per l'approvazione del bilancio di una nostra partecipata tenutasi il 29 giugno segnalando che il bilancio approvato riporta una perdita di esercizio. Ricordo che c'è una norma che vincola l'ente all'accantonamento di una determinata cifra in tali casi: potete chiarirmi precisamente come si rende necessario agire e come devo procedere contabilmente?

## Risposta

Normano la casistica oggetto di quesito i commi 550 e seguenti della Legge di Stabilità 2014 (l. 147/2013) e l'art. 21 d.lgs. 175/2016.

In particolare quest'ultimo per le società partecipate prevede:

**“Art. 21 d.lgs. 175/2016 – Norme finanziarie sulle società partecipate dalle amministrazioni locali.**

**1. Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali** comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, **presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.** Le pubbliche amministrazioni locali che adottano la contabilità civilistica adeguano il valore della partecipazione, nel corso dell'esercizio successivo, all'importo corrispondente alla frazione del patrimonio netto della società partecipata ove il risultato negativo non venga immediatamente ripianato e costituisca perdita durevole di valore.

*Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio. Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile. L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.*

**2. Gli accantonamenti e le valutazioni di cui al comma 1 si applicano a decorrere dall'anno 2015. In sede di prima applicazione, per gli anni 2015, 2016 e 2017, in presenza di adozione della contabilità finanziaria:**

a) *l'ente partecipante a società che hanno registrato nel triennio 2011-2013 un risultato medio negativo accantona, in proporzione alla quota di partecipazione, una somma pari alla differenza tra il risultato conseguito nell'esercizio precedente e il risultato medio 2011-2013 migliorato, rispettivamente, del 25 per cento per il 2014, del 50 per cento per il 2015 e del 75 per cento per il 2016; qualora il risultato negativo sia peggiore di quello medio registrato nel triennio 2011-2013, l'accantonamento e' operato nella misura indicata dalla lettera b);*

b) ...".

La norma, in effetti, vincola le amministrazioni ad accantonare nell'anno successivo a quello in cui la società partecipata ha registrato un "risultato di esercizio negativo... non immediatamente ripianato" un importo pari a tale risultato moltiplicato per la percentuale di partecipazione. Dall'anno in corso non è più possibile un accantonamento parziale come previsto per gli anni precedenti dal comma 2 sopra riportato.

In ogni caso l'accantonamento non va fatto qualora la perdita sia immediatamente ripianata, pertanto occorre farsi dar copia del verbale di deliberazione da parte della società per capire se la stessa è stato solo "rinviata a nuovo" (pertanto l'accantonamento si rende necessario) oppure la stessa è stata contestualmente coperta con riserve già iscritte in Patrimonio Netto (in tal caso l'accantonamento non risulta necessario).

Allo stesso modo, qualora negli anni futuri si provveda alla successiva copertura della stessa da parte della società (ad esempio con utili futuri che si creeranno), l'Ente potrà svincolare le somme ora accantonate.

Contabilmente si procede attraverso uno stanziamento sulla seguente codifica:

La cifra stanziata non verrà successivamente impegnata e confluirà in avanzo accantonato nel primo rendiconto utile.

Tale avanzo verrà in futuro alternativamente:

- 1) liberato a seguito della copertura delle perdite da parte della società;
- 2) stanziato a finanziamento del conferimento di capitale qualora si rendesse necessaria una copertura della perdita mediante apporto dei soci.

Al. 1)

COMUNE DI BARBARIGA (BS) Verifica consistenza FCDDE in fase preventiva ed in fase di rendiconto

F.C.D.D.E.	BILANCIO 2018 (PREVISIONE)	RENDICONTO 2018	BILANCIO 2019 (PREVISIONE)	RENDICONTO 2019	BILANCIO 2020 (PREVISIONE)	RENDICONTO 2020	BILANCIO 2021 (PREVISIONE)	RENDICONTO 2021	BILANCIO 2022 (PREVISIONE)	RENDICONTO 2022 (SIMULAZIONE AL 27/10/2022)
CAP.10181001/1	13.152,00	4.422,51	14.069,00	6.523,48	14.538,00	8.242,23	17.024,00	9.326,18	18.486,54	

# COMUNE DI BARBARIGA

*All. 2*

## Situazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità esercizio 2021 in fase di rendiconto

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
82	1	TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.) Art.1 c. 639 L.147/2013	CMP RES	239.436,54 33.128,30	219.874,00 19.561,05	33.129,79	9.100,99
<b>TOTALE TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			CMP RES	239.436,54 33.128,30	219.874,00 19.561,05	33.129,79	9.100,99

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
850	1	FITTI REALI DI FABBRICATI	CMP RES	21.824,54 1.587,36	21.824,54 807,21	780,15	225,19
<b>TOTALE TITOLO 3</b> Entrate extratributarie			CMP RES	21.824,54 1.587,36	21.824,54 807,21	780,15	225,19

				Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
<b>TOTALE</b>			CMP RES	261.261,08 34.715,66	241.698,54 20.368,26	33.909,94	9.326,18

## SITUAZIONE DI BILANCIO ESERCIZIO 2022 ENTRATA ALLA DATA DEL 27.10.2022

Capitolo	Art	Descrizione		Stanziamiento Iniziale	Stanziamiento Assestato	Accertamenti	Disponibilità	Reversali	Da riscuotere/ Disp. Cassa
<b>Titolo 01</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>								
82	1	PdC: 1.01.01.51 TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.) Art.1 c. 639 L.147/2013	2022	242.015,00	242.015,00	242.015,00	0,00	151.879,55	90.135,45
			Cassa	223.528,46	275.144,79			168.252,38	106.892,41
			2021	19.562,54	19.562,54	19.562,54	0,00	10.449,30	9.113,24
			2020	8.142,07	8.142,07	8.142,07	0,00	2.568,85	5.573,22
			2019	5.425,18	5.425,18	5.425,18	0,00	3.354,68	2.070,50
			Res.	33.129,79	33.129,79	33.129,79	0,00	16.372,83	16.756,96
82	2	PdC: 1.01.01.51 TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.) Art.1 c.639 L. 147/2013 ANNI PR.	2022	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00
			Cassa	2.000,00	2.000,00			0,00	2.000,00
		<b>Totale titolo 1</b>	2022	244.015,00	244.015,00	242.015,00	2.000,00	151.879,55	90.135,45
			Cassa	225.528,46	277.144,79			168.252,38	108.892,41
			2021	19.562,54	19.562,54	19.562,54	0,00	10.449,30	9.113,24
			2020	8.142,07	8.142,07	8.142,07	0,00	2.568,85	5.573,22
			2019	5.425,18	5.425,18	5.425,18	0,00	3.354,68	2.070,50
			Res.	33.129,79	33.129,79	33.129,79	0,00	16.372,83	16.756,96
		<b>TOTALE GENERALE</b>	2022	244.015,00	244.015,00	242.015,00	2.000,00	151.879,55	90.135,45
			Cassa	225.528,46	277.144,79			168.252,38	108.892,41
			2021	19.562,54	19.562,54	19.562,54	0,00	10.449,30	9.113,24
			2020	8.142,07	8.142,07	8.142,07	0,00	2.568,85	5.573,22
			2019	5.425,18	5.425,18	5.425,18	0,00	3.354,68	2.070,50
			Res.	33.129,79	33.129,79	33.129,79	0,00	16.372,83	16.756,96