CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - SC_LOM - 0016088 - Uscita - 18/09/2026 - 14:27

COMUNE DI BERZO
INFERIORE
Protocollo Arrivo
n. 0005479
del 21-09-2026
tit. 4 Clas. 6

# CORTE DEI CONTI

***SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO***
***PER LA LOMBARDIA***

UFFICIO DI SUPPORTO - SEGRETERIA

Al Sindaco
All'organo di revisione
Comune di Berzo Inferiore BS

PEC: protocollo@pec.comune.berzo-inferiore.bs.it

**Oggetto: Trasmissione deliberazione n. 317/2026/PRSE**

Si trasmette la deliberazione in oggetto, emessa da questa Sezione regionale di controllo, con richiesta di farne pervenire copia agli organi in indirizzo.

Il Funzionario preposto
(Susanna De Bernardis)

SUSANNA PAOLA DE BERNARDIS
CORTE DEI CONTI
18.09.2026 14:01:01
GMT+02:00

# CORTE DEI CONTI

## SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

| | |
|---|---|
| Susanna Loi | Presidente |
| Mauro Bonaretti | Consigliere |
| Vittoria Cerasi | Consigliere |
| Maura Carta | Consigliere |
| Antonella Petrocelli | Consigliere (relatore) |
| Marco Ferraro | I Referendario |
| Rita Gasparo | I Referendario |
| Francesco Liguori | I Referendario |
| Valeria Fusano | I Referendario |
| Adriana Caroselli | I Referendario |
| Iole Genua | Referendario |
| Alessandro Mazzullo | Referendario |

Nella camera di consiglio del 10 settembre 2026 ha assunto la seguente

**DELIBERAZIONE**

**nei confronti di Berzo Inferiore (BS)**

**sui rendiconti esercizi finanziari 2021-2022-2023-2024-2025**

VISTO l'art. 100, comma 2, della Costituzione;

VISTO il Testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTA la legge 23 dicembre 2005, n. 266, art. 1, commi 166 e seguenti;

VISTA la deliberazione delle Sezioni riunite della Corte dei conti del 16 giugno 2000, n. 14/2000 che ha approvato il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della



CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - DEL-Reg.-SC_LOM - 0000317 - 17/09/2026 - 17:25

Corte dei conti, nel testo modificato, da ultimo, con deliberazione del Consiglio di Presidenza del 19 giugno 2008, n. 229/CP/2008 (G.U. n. 153 del 02.07.2008);

VISTO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 recante il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;

VISTA la legge 5 giugno 2003, n. 131;

VISTO l'art. 3 del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

VISTE le deliberazioni della Sezione delle Autonomie con le quali sono state approvate le linee-guida per la redazione, da parte degli organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali, delle relazioni di cui alla sopra richiamata legge n. 266/2005, concernenti i rendiconti degli esercizi in esame;

ESAMINATI i questionari sui rendiconti di gestione per gli esercizi finanziari dal 2021 al 2025, redatti dall'Organo di Revisione del Comune di Berzo Inferiore (BS) sulla base dei criteri indicati dalla Sezione delle Autonomie;

VISTA la richiesta di deferimento del Magistrato istruttore;

VISTO il provvedimento del Presidente della Sezione con cui la questione è stata deferita al Collegio in camera di consiglio per adottare pronuncia ex art. 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005;

UDITO il relatore, Antonella Petrocelli;

## PREMESSO IN FATTO

Nell'ambito dei controlli di cui all'art. 1, comma 166 della legge 23 dicembre 2005, n. 266, nonché dell'art. 148-*bis* TUEL, sono state esaminate le relazioni dell'Organo di revisione sui rendiconti degli esercizi finanziari dal 2021 al 2025 del Comune di Berzo Inferiore (BS).

Esaurita l'analisi di tutta la documentazione in atti ai fini della ricostruzione dell'andamento finanziario dell'Ente, è stata ravvisata la necessità di una valutazione in sede collegiale in ordine ai seguenti aspetti:

- Permanenza nel conto del bilancio di residui attivi vetusti;
- Permanenza nel conto del bilancio di residui passivi vetusti;
- Accantonamento del salario accessorio nel risultato di amministrazione 2025.

Devono ritenersi conseguentemente conclusi i restanti punti di indagine, ciò non implicando, tuttavia, una valutazione positiva sugli aspetti non riscontrati o non emersi dalle informazioni e dai dati acquisiti.

Di seguito i dati del risultato di amministrazione dell'Ente per gli anni in esame:

| 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|
| 474.814,80 | 598.319,42 | 1.526.556,32 | 834.943,27 | 1.203.979,16 |
| **Risultato di amministrazione anno 2024- di cui:** | | | | |
| **Parte accantonata** | | | | 306.212,16 |
| **Parte vincolata** | | | | 180.384,92 |
| **Parte destinata a investimenti** | | | | 129.769,28 |
| **Parte disponibile** | | | | **218.576,91** |
| **Risultato di amministrazione anno 2025- di cui:** | | | | |
| **Parte accantonata** | | | | 311.898,59 |
| **Parte vincolata** | | | | 447.109,46 |
| **Parte destinata a investimenti** | | | | 100.404,64 |
| **Parte disponibile** | | | | **344.566,47** |

**Elaborazione Cdc: dati BDAP.**

## CONSIDERATO IN DIRITTO

### Irregolarità della gestione finanziaria.

L'esame della situazione finanziaria del Comune di Berzo Inferiore (BS) nell'arco temporale 2021-2025 ha evidenziato irregolarità nella gestione, rispetto alle quali si formulano le considerazioni che seguono. Il Collegio si riserva eventuali ed ulteriori approfondimenti che risulteranno necessari in occasione delle verifiche sui rendiconti degli esercizi successivi, collegati fra loro "in modo ordinato e concatenato" alla luce del principio di continuità degli esercizi finanziari pubblici. Come sottolineato a più riprese dalla giurisprudenza costituzionale e da quella contabile, "*il principio di continuità degli esercizi finanziari pubblici, che è uno dei parametri teleologicamente collegati al principio dell'equilibrio pluriennale del bilancio di cui all'art. 81 Cost., esige che ogni rendiconto sia geneticamente collegato alle risultanze dell'esercizio precedente, dalle quali prende le mosse per la determinazione delle proprie*" (in tal senso, sentenza della Corte costituzionale 5 marzo 2018, n. 49, e Deliberazioni della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti nn. 12/2019/INPR e 9/2020/INPR).

### Permanenza nel conto del bilancio di residui attivi vetusti

Nella Tabella che segue sono indicati i residui attivi relativi agli esercizi 2025 e precedenti, come risultanti dall'approvazione del rendiconto 2025.

**Tabella 1 Analisi dei residui attivi**

| | Esercizi Precedenti | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totali |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo I | 9.295,00 | 17.947,26 | 12.012,61 | 32.483,17 | 93.548,97 | 165.287,01 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.238,62 | 12.238,62 |
| Titolo III | 59.538,05 | 26.842,67 | 4.501,48 | 50.201,29 | 139.863,85 | 280.947,34 |
| Titolo IV | 140.615,51 € | 0,00 € | 0,00 € | 112.486,93 | 157.621,06 | 410.723,50 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 10.470,20 | 0,00 | 46.000,00 | 56.470,20 |
| Titolo VI | 3.874,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.000,00 | 49.874,58 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 7.927,29 | 88,67 | 100,00 | 3.485,28 | 22.375,31 | 33.976,55 |
| Totali | 221.250,43 € | 44.878,60 € | 27.084,29 € | 198.656,67 | 517.647,81 | 1.009.517,80 |

*Fonte: Questionario 2025*

I dati soprariportati evidenziano il mantenimento nel conto del bilancio dei residui attivi al 31.12.2025. Si può osservare che i residui derivanti dagli esercizi finanziari 2022 e precedenti ammontano ad € 266.129,03 (totale residui esercizi precedenti al 2022 pari a 221.250,43 euro sommati al totale dei residui 2022 pari a 44.878,60 euro), costituendo il 26 per cento del totale.

La percentuale più alta di residui ultra-triennali appartiene al Titolo IV per un importo di € 140.615,51, corrispondente al 34 per cento dei residui totali del medesimo Titolo; seguono i residui di Titolo III con un importo di € 86.380,72 (totale residui esercizi precedenti al 2022 pari a 59.538,05 euro sommati al totale dei residui 2022 pari a 26.842,67 euro), pari al 34 per cento del totale degli stessi.

La tabella sotto riportata mostra invece l'andamento delle riscossioni, sia in conto residui, sia in conto competenza, relativamente ai Titoli I, III e IV.

**Tabella 2 Percentuali di riscossione nel quinquennio**

| | Titolo - Tipologia | | Residui attivi al 1/1/2021 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in c/residui (RR) / Riscossioni in c/competenza (RC) | | Riaccertamenti residui (R) / Accertamenti (A) | | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) / Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) | % di riscossione |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Esercizio 2021 | | | | | | | | | | |
| | Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | | | |
| | | RS | 269.133,09 | RR | 128.729,22 | R | - 26.122,65 | EP | 114.281,22 | 48% |
| | | CP | 1.263.857,84 | RC | 1.096.128,51 | A | 1.265.479,66 | EC | 169.351,15 | 87% |
| | Titolo 3: Entrate extratributarie | | | | | | | | | |
| | | RS | 283.012,28 | RR | 157.711,19 | R | - 13.469,20 | EP | 111.831,89 | 56% |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CP | 510.266,62 | RC | 241.013,79 | A | 427.230,59 | EC | 186.216,80 | 56% |
| | Titolo 4: Entrate in conto capitale | | | | | | | | | |
| | | RS | 1.260.580,43 | RR | 340.875,85 | R | - 1.281,89 | EP | 918.422,69 | 27% |
| | | CP | 3.006.631,16 | RC | 730.894,63 | A | 1.731.255,53 | EC | 1.000.360,90 | 42% |
| Esercizio 2022 | | | | | | | | | | |
| | Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | | | |
| | | RS | 283.632,37 | RR | 161.420,78 | R | - 42.659,61 | EP | 79.551,98 | 57% |
| | | CP | 1.250.809,98 | RC | 1.124.222,30 | A | 1.259.290,90 | EC | 135.068,60 | 89% |
| | Titolo 3: Entrate extratributarie | | | | | | | | | |
| | | RS | 298.048,69 | RR | 174.172,86 | R | - 14.614,60 | EP | 109.261,23 | 58% |
| | | CP | 518.164,30 | RC | 238.863,27 | A | 435.757,69 | EC | 196.894,42 | 55% |
| | Titolo 4: Entrate in conto capitale | | | | | | | | | |
| | | RS | 1.918.783,59 | RR | 207.669,90 | R | - 802,61 | EP | 1.710.311,08 | 11% |
| | | CP | 1.236.904,74 | RC | 260.712,33 | A | 295.568,52 | EC | 34.856,19 | 88% |
| Esercizio 2023 | | | | | | | | | | |
| | Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | | | |
| | | RS | 214.620,58 | RR | 131.275,34 | R | - 6.669,53 | EP | 76.675,71 | 61% |
| | | CP | 1.380.303,93 | RC | 1.188.237,32 | A | 1.398.669,80 | EC | 210.432,48 | 85% |
| | Titolo 3: Entrate extratributarie | | | | | | | | | |
| | | RS | 306.155,65 | RR | 164.677,83 | R | - 22.900,50 | EP | 118.577,32 | 54% |
| | | CP | 531.536,31 | RC | 351.729,99 | A | 487.858,67 | EC | 136.128,68 | 72% |
| | Titolo 4: Entrate in conto capitale | | | | | | | | | |
| | | RS | 1.745.167,27 | RR | 366.325,21 | R | - 46.201,51 | EP | 1.332.640,55 | 21% |
| | | CP | 1.191.390,89 | RC | 782.591,99 | A | 1.013.310,52 | EC | 230.718,53 | 77% |
| Esercizio 2024 | | | | | | | | | | |
| | Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | | | |
| | | RS | 287.108,19 | RR | 197.839,00 | R | - 19.485,02 | EP | 69.784,17 | 69% |
| | | CP | 1.430.366,68 | RC | 1.272.391,68 | A | 1.374.342,29 | EC | 101.950,61 | 93% |
| | Titolo 3: Entrate extratributarie | | | | | | | | | |
| | | RS | 254.706,00 | RR | 124.295,41 | R | - 20.514,72 | EP | 109.895,87 | 49% |
| | | CP | 502.936,98 | RC | 322.184,76 | A | 486.112,97 | EC | 163.928,21 | 66% |
| | Titolo 4: Entrate in conto capitale | | | | | | | | | |
| | | RS | 1.563.359,08 | RR | 149.540,13 | R | - 654.078,17 | EP | 759.740,78 | 10% |
| | | CP | 756.167,62 | RC | 281.058,83 | A | 450.099,01 | EC | 169.040,18 | 62% |
| Esercizio 2025 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | | | |
| | | RS | 171.734,78 | RR | 88.456,08 | R | - 11.540,66 | EP | 71.738,04 | 52% |
| | | CP | 1.400.633,64 | RC | 1.358.481,57 | A | 1.452.030,54 | EC | 93.548,97 | 94% |
| | Titolo 3: Entrate extratributarie | | | | | | | | | |
| | | RS | 273.824,08 | RR | 119.927,65 | R | - 12.812,94 | EP | 141.083,49 | 44% |
| | | CP | 555.547,20 | RC | 358.435,34 | A | 498.299,19 | EC | 139.863,85 | 72% |
| | Titolo 4: Entrate in conto capitale | | | | | | | | | |
| | | RS | 928.780,96 | RR | 664.603,66 | R | - 604,66 | EP | 263.572,64 | 72% |
| | | CP | 4.203.245,46 | RC | 932.568,41 | A | 1.090.189,47 | EC | 157.621,06 | 86% |

*Fonte: Bdap Riepilogo generale delle entrate*

Per quanto riguarda le entrate tributarie (Titolo I) si osserva una riduzione della consistenza complessiva dei residui che passano da € 114.281,22 nel 2021 ad € 71.738,04 nell'esercizio 2025, confermando l'avvio di un graduale processo di smaltimento delle poste più risalenti.
Per le entrate extratributarie (Titolo III) si riscontra, invece, un incremento dei residui con conseguente diminuzione della capacità di riscossione degli stessi che passa dal 56 per cento nel 2021 al 44 per cento nel 2025.

Con riferimento, invece, alle entrate in conto capitale (Titolo IV) si evidenzia una sostanziale riduzione dei residui conservati che passano da € 918.422,69 nel 2021 ad € 263.572,64 nel 2025, con una capacità di riscossione del 72 per cento nell'ultimo esercizio.

Si registra, altresì, nell'esercizio 2025, un miglioramento della riscossione dei trasferimenti in conto capitale (Titolo IV), la cui vetustà è spesso riconducibile ai tempi di erogazione delle risorse da parte degli enti sovraordinati, prevalentemente statali (come nel caso in esame), fermo restando che la gestione delle suddette entrate richiede sempre il mantenimento di un adeguato presidio del rispetto dei principi che disciplinano la contabilizzazione delle entrate *de qua*.

Non si evidenziano particolari problematiche per l'attività di riscossione in conto competenza e nel complesso il grado di riscossione risulta adeguato, seppur con qualche difficoltà per le entrate extratributarie.

Alla luce delle precedenti considerazioni, è necessario che l'Ente provveda ad un costante monitoraggio delle attività di recupero delle poste pregresse, nonché ad una puntuale verifica dell'effettiva esigibilità dei residui più risalenti.

**Permanenza nel conto del bilancio di residui passivi vetusti**

Nella Tabella che segue sono indicati i residui passivi relativi agli esercizi 2025 e precedenti, come risultanti dall'approvazione del rendiconto 2025.

**Tabella 3 Analisi dei residui passivi**

| | Esercizi Precedenti | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo I | 8.811,96 | 2.173,09 | 2.725,01 | 28.695,11 | 406.731,07 | 449.136,24 |
| Titolo II | 165.723,46 | 0,00 | 22,00 | 570,40 | 72.218,88 | 238.534,74 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.000,00 | 46.000,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 25.361,15 | 805,73 | 4.360,77€ | 11.765,93 | 93.201,79 | 135.495,37 |
| Totali | 199.896,57 | 2.978,82 | 7.107,78 | 41.031,44 | 618.151,74 | 869.166,35 |

*Fonte: Questionario 2025*

Risulta evidente: il mantenimento nel conto del bilancio di poste risalenti nel tempo; l'appartenenza delle spese ultra – triennali di maggiore rilevanza a quelle in conto capitale per un importo di € 165.723,46, pari al 69 per cento dei residui di Titolo II, a cui si aggiungono quelle di Titolo VII che rappresentano il 29 per cento dei residui della medesima categoria e, in conclusione, le spese correnti che corrispondono al 2 per cento dei residui di Titolo I.
Nella Tabella che segue viene analizzata la capacità di pagamento dell'Ente.

**Tabella 4 Percentuali di pagamento delle spese nel quinquennio**

| | Missione – Programma – Titolo | | Residui passivi al 1/1/2021 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) | | Pagamenti in c/residui (PR) / Pagamenti in c/competenza (PC) | | Riaccertamento residui (R) / Impegni (I) / | | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) / Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC | % di pagamento |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Esercizio 2021 | Titolo 1: Spese correnti | | | | | | | | | | |
| | | RS | 428.522,62 | PR | 382.832,39 | R | - 4.742,39 | | EP | 40.947,84 | 89% |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CP | 1.971.211,07 | PC | 1.280.525,73 | I | 1.644.702,59 | ECP | EC | 364.176,86 | 78% |
| | Titolo 2: Spese in conto capitale | | | | | | | | | | |
| | | RS | 496.682,14 | PR | 424.666,49 | R | - 14.763,27 | | EP | 57.252,38 | 86% |
| | | CP | 4.502.929,57 | PC | 317.158,34 | I | 2.425.012,15 | ECP | EC | 2.107.853,81 | 13% |
| | Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | | | | | | | | | | |
| | | RS | 75.225,55 | PR | 33.596,73 | R | - | | EP | 41.628,82 | 45% |
| | | CP | 1.052.066,00 | PC | 799.868,99 | I | 845.181,28 | ECP | EC | 45.312,29 | 95% |
| **Esercizio 2022** | 2022 | | | | | | | | | | |
| | Titolo 1: Spese correnti | | | | | | | | | | |
| | | RS | 405.124,70 | PR | 356.857,69 | R | - 7.919,63 | | EP | 40.347,38 | 88% |
| | | CP | 2.113.397,72 | PC | 1.442.524,47 | I | 1.747.847,60 | ECP | EC | 305.323,13 | 83% |
| | Titolo 2: Spese in conto capitale | | | | | | | | | | |
| | | RS | 2.165.106,19 | PR | 238.440,15 | R | - 608,35 | | EP | 1.926.057,69 | 11% |
| | | CP | 1.988.043,43 | PC | 129.250,75 | I | 474.161,07 | ECP | EC | 344.910,32 | 27% |
| | Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | | | | | | | | | | |
| | | RS | 86.941,11 | PR | 40.949,61 | R | - 1.113,09 | | EP | 44.878,41 | 47% |
| | | CP | 1.022.300,00 | PC | 261.433,44 | I | 304.557,57 | ECP | EC | 43.124,13 | 86% |
| **Esercizio 2023** | | | | | | | | | | | |
| | Titolo 1: Spese correnti | | | | | | | | | | |
| | | RS | 345.670,51 | PR | 296.153,16 | R | - 3.564,08 | | EP | 45.953,27 | 86% |
| | | CP | 2.211.785,57 | PC | 1.340.626,93 | I | 1.793.216,78 | ECP | EC | 452.589,85 | 75% |
| | Titolo 2: Spese in conto capitale | | | | | | | | | | |
| | | RS | 2.270.968,01 | PR | 850.110,45 | R | - 698.519,52 | | EP | 722.338,04 | 37% |
| | | CP | 1.722.232,97 | PC | 903.444,14 | I | 1.211.401,11 | ECP | EC | 307.956,97 | 75% |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | | | | | | | | | | |
| | | RS | 88.002,54 | PR | 39.230,89 | R | - 10.087,55 | | EP | 38.684,10 | 45% |
| | | CP | 1.145.800,00 | PC | 640.146,49 | I | 680.055,84 | ECP | EC | 39.909,35 | 94% |
| **Esercizio 2024** | | | | | | | | | | | |
| | Titolo 1: Spese correnti | | | | | | | | | | |
| | | RS | 498.543,12 | PR | 409.992,98 | R | - 14.532,53 | | EP | 74.017,61 | 82% |
| | | CP | 2.167.011,79 | PC | 1.336.358,78 | I | 1.747.289,98 | ECP | EC | 410.931,20 | 76% |
| | Titolo 2: Spese in conto capitale | | | | | | | | | | |
| | | RS | 1.030.295,01 | PR | 587.057,87 | R | - 25.121,86 | | EP | 418.115,28 | 57% |
| | | CP | 1.390.486,18 | PC | 566.263,74 | I | 606.396,15 | ECP | EC | 40.132,41 | 93% |
| | Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | | | | | | | | | | |
| | | RS | 78.593,45 | PR | 37.699,29 | R | - 1.505,73 | | EP | 39.388,43 | 48% |
| | | CP | 1.078.000,00 | PC | 552.387,03 | I | 619.151,99 | ECP | EC | 66.764,96 | 89% |
| **Esercizio 2025** | | | | | | | | | | | |
| | Titolo 1: Spese correnti | | | | | | | | | | |
| | | RS | 484.948,81 | PR | 410.559,27 | R | - 31.984,37 | | EP | 42.405,17 | 85% |
| | | CP | 2.325.972,62 | PC | 1.483.776,18 | I | 1.890.507,25 | ECP | EC | 406.731,07 | 78% |
| | Titolo 2: Spese in conto capitale | | | | | | | | | | |
| | | RS | 458.247,69 | PR | 287.084,15 | R | - 4.847,68 | | EP | 166.315,86 | 63% |
| | | CP | 4.920.244,60 | PC | 1.130.729,41 | I | 1.202.948,29 | ECP | EC | 72.218,88 | 94% |
| | Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | | | | | | | | | | |
| | | RS | 106.153,39 | PR | 62.638,54 | R | - 1.221,27 | | EP | 42.293,58 | 59% |
| | | CP | 1.156.200,00 | PC | 703.289,65 | I | 796.491,44 | ECP | EC | 93.201,79 | 88% |

*Fonte: Bdap – Riepilogo generale delle spese*

I dati esposti indicano l'andamento dei pagamenti delle spese nel quinquennio analizzato, rispetto ai quali l'Ente dimostra una buona capacità di smaltimento dei residui per le spese di Titolo I, con una media dell'86 per cento; maggiori difficoltà si evidenziano per i pagamenti delle spese di Titolo VII, la cui media nel periodo considerato è del 49 per cento, con un ammontare di residui che rimane pressoché stabile nel tempo, passando da € 41.628,82 nel 2021 ad € 42.293,58 nell'esercizio 2025.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale di Titolo II, si assiste ad un incremento della capacità di pagamento in conto residui negli esercizi finanziari considerati (con l'eccezione dell'esercizio 2021), con una media dei pagamenti nel quinquennio del 51 per cento. Complessivamente l'Ente manifesta una discreta capacità di pagamento delle spese analizzate.

Con riferimento alla gestione dei residui passivi non si rilevano importanti criticità, evidenziandosi una dinamica complessivamente coerente con l'andamento della gestione.

Difatti, dall'esame dei dati trasmessi dall'Ente e dalle risultanze presenti in Bdap non si riscontano fenomeni di consistente accumulo di poste debitorie, ad eccezione delle spese di Titolo II, confermando una adeguata capacità di smaltimento dei debiti, anche in relazione ai tempi di pagamento.

Il Collegio rammenta, comunque, l'importanza di effettuare costantemente un'attenta ricognizione delle somme portate a residuo, motivando adeguatamente le ragioni a sostegno della permanenza nel conto del bilancio delle poste debitorie più risalenti, oltre che il rispetto dei principi contabili in materia di impegno delle somme in conto capitale e della corretta imputazione delle stesse in presenza della esigibilità del debito.

**Fondo salario accessorio e accordo decentrato integrativo.**

Dalla documentazione trasmessa si evince che il Fondo per il salario accessorio è stato costituito in data 5 dicembre 2025 ed è stato regolarmente certificato dall'Organo di Revisione. Si rileva, ulteriormente, che l'Organo di revisione ha rilasciato in data 22 dicembre 2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto, stipulato in data 31 dicembre 2025. Tuttavia, nella parte accantonata del risultato di amministrazione 2025 figurano € 7.564,00 a titolo di "salario accessorio". L'Ente al riguardo ha dichiarato che: *"la somma di euro 7.564,00 è stata impegnata in sede di autorizzazione alla sottoscrizione del contratto decentrato stipulato con le organizzazioni sindacali e relativo all'annualità 2024, oltre ai restanti importi che componevano il salario accessorio. Stante la liquidazione delle somme del salario accessorio*

*di cui sopra avvenuta a seguito della conclusione della valutazione del ciclo della performance individuale e collettiva, l'accantonamento della somma di euro 7.564,00 è stata effettuata, in via prudenziale, allo scopo di effettuare opportuni approfondimenti volti a preservare l'Ente da eventuali rilievi da parte del personale dipendente, anche in relazione alla imminente sottoscrizione del nuovo contratto collettivo nazionale comparto Funzioni Locali triennio 2025/2027".*

La risposta dell'Ente non appare del tutto in linea con i principi contabili in materia di impegno, imputazione e liquidazione del salario accessorio. A tal proposito, occorre rammentare quali siano le principali fasi della gestione delle risorse destinate alla contrattazione decentrata, che si articolano secondo un preciso cronoprogramma caratterizzato da tre adempimenti obbligatori e sequenziali:

*a)* l'individuazione in bilancio delle risorse;

*b)* l'adozione dell'atto di costituzione del fondo, costitutiva del vincolo contabile alle risorse, sottoposto alla certificazione da parte dell'Organo di revisione;

*c)* la sottoscrizione del contratto decentrato annuale, quale titolo idoneo al perfezionamento dell'obbligazione (Sezione Regionale di Controllo Marche, Deliberazione n. 13/2019/PRSP, Sezione Regionale di Controllo Sicilia, Deliberazione n. 30/2024/PAR).

Per quanto concerne il profilo strettamente contabile, il punto 5.2 del Principio contabile applicato, viene precisato che: *"Le spese relative al trattamento accessorio e premiante, liquidate nell'esercizio successivo a quello cui si riferiscono, sono stanziate e impegnate in tale esercizio. Alla sottoscrizione della contrattazione integrativa si impegnano 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. Alla fine dell'esercizio, nelle more della sottoscrizione della contrattazione integrativa, sulla base della formale delibera di costituzione del fondo, vista la certificazione dei revisori, le risorse destinate al finanziamento del fondo risultano definitivamente vincolate. Non potendo assumere l'impegno, le correlate economie di spesa confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabili secondo la disciplina generale, anche nel corso dell'esercizio provvisorio ... In caso di mancata costituzione del fondo nell'anno di riferimento, le economie di bilancio confluiscono nel risultato di amministrazione, vincolato per la sola quota del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione collettiva nazionale..."*.

Ne consegue che solo nel caso di mancata sottoscrizione dell'accordo collettivo entro la fine dell'esercizio, ipotesi comunque non rientrante nel caso di specie per gli esercizi 2024 e 2025,

le risorse destinate al finanziamento del Fondo confluiranno nella quota vincolata (e non accantonata) del risultato di amministrazione, per essere poi utilizzate, una volta sopraggiunta la sottoscrizione dell'accordo decentrato, nell'annualità in cui il trattamento accessorio sarà liquidato (Cfr. Sezione delle autonomie, deliberazione n. 20/SEZAUT/2024/QMIG).

Nella fattispecie esaminata, l'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto è stato stipulato nell'esercizio 2024, e ciò esclude senz'altro la necessità dell'accantonamento effettuato nel 2025, postulando viceversa la corretta imputazione delle somme in parola al Fondo pluriennale vincolato. Al riguardo, la giurisprudenza contabile ha avuto modo di chiarire che: *"Se il contratto collettivo decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31 dicembre dell'anno di riferimento, l'ammontare del trattamento accessorio dei dipendenti confluisce nel FPV. Solo con la sottoscrizione dell'accordo matura il titolo giuridico ed insorge il conseguente obbligo di corrispondere il trattamento retributivo accessorio e premiante, rendendo possibile l'impegno delle risorse preventivamente stanziate nel Fondo per il loro successivo pagamento.*

*Merita, al riguardo, di essere segnalato, infine, che la Sezione delle Autonomie, con deliberazione n. 4/2015/INPR, ha evidenziato l'importanza del FPV quale "strumento di programmazione e controllo delle modalità e dei tempi di impiego delle risorse, prevalentemente vincolate. È necessario rappresentare contabilmente in modo rigoroso la destinazione delle risorse stesse che, qualora relative alla copertura di spese "impegnate", sono contabilmente descritte nel Fondo pluriennale vincolato, mentre, se destinate a finanziare spese di cui non sia stata perfezionata la relativa obbligazione giuridica, sono rappresentate contabilmente nel risultato di amministrazione tra le quote vincolate.*

*La rappresentazione contabile nel risultato di amministrazione comporta la necessità di analizzare e indicare puntualmente la fonte di copertura della spesa: entrate vincolate per legge, entrate da indebitamento, entrate da trasferimenti vincolati, entrate straordinarie vincolate dall'ente. La sostanziale differenza tra le risorse affluite al Fondo pluriennale vincolato e quelle affluite al risultato di amministrazione non deve consentire una contabilizzazione carente del presupposto giuridico voluto dal principio contabile. A questo fine dovrà essere analiticamente motivato l'afflusso delle risorse al Fondo pluriennale vincolato con una chiara descrizione degli atti presupposto che sorreggono l'esistenza dell'obbligazione giuridicamente perfezionata"* (Sezione Regionale di Controllo Basilicata, Deliberazione n. 11/2026/PRSE)

Il Collegio ritiene comunque doveroso rammentare, in ragione della stipulazione dell'accordo decentrato in data 31 dicembre 2025, l'importanza della tempestività dell'*iter* di perfezionamento della contrattazione integrativa, al fine di stabilire le regole per la

corresponsione del trattamento accessorio legato alla produttività individuale e collettiva sulla base di verificati incrementi di efficienza, coerentemente con i principi di programmazione e di utilizzo delle risorse finanziarie dell'ente. Inoltre, come affermato più volte da questa stessa Corte (Sez. reg. contr. Lombardia n. 189/2024/PAR, n. 287/2010/PAR, n. 137/2013/PAR, n. 355/2017/PAR) *"in assenza di predefiniti criteri di ripartizione, seppure di carattere generale, è da considerarsi "tardiva" anche la contrattazione decentrata la cui sottoscrizione intervenga sul finire dell'anno di riferimento e che non consista in una presa d'atto di una attività incentivante già pienamente in corso, oltre che parzialmente realizzata, per quanto non ancora verificata nei risultati"* inoltre *"la parte variabile di retribuzione di incentivazione è un elemento retributivo che può essere riconosciuto solo se correlato al raggiungimento di specifici obiettivi connessi all'attività svolta dal dipendente, fissati in via preventiva dall'Amministrazione. La corresponsione della stessa al di fuori dei parametri normativi e contrattuali sarebbe del tutto incongrua ed indebita"*.

Alla luce delle considerazioni che precedono, la Sezione rammenta l'importanza di rispettare i principi contabili che regolano la gestione del trattamento economico accessorio del personale dipendente, le fasi che disciplinano la programmazione e la determinazione dello stesso e le regole di corretta confluenza delle somme non liquidate entro la fine dell'esercizio nei fondi stabiliti dalla disciplina vigente, in dipendenza della conclusione o meno dell'iter di perfezionamento della contrattazione decentrata integrativa e del conseguente impegno di spesa.

P.Q.M.

La Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia, all'esito dell'istruttoria sui rendiconti esercizi finanziari 2021-2022-2023-2024-2025 del Comune di Berzo Inferiore (BS)

ACCERTA

- la permanenza nel conto del bilancio di residui attivi di formazione ultra-triennale;
- il mantenimento nel conto del bilancio di residui passivi ultra-triennale;
- l 'errato accantonamento nel risultato di amministrazione 2025 del salario accessorio.

INVITA

il Comune di Berzo Inferiore:

- a perseguire il puntuale monitoraggio delle proprie entrate iscritte nei residui attivi,

valutando le ragioni del loro mantenimento nel conto del bilancio;

- a valutare le ragioni del mantenimento nel conto del bilancio dei residui passivi più risalenti;

- alla corretta contabilizzazione del trattamento accessorio del personale dipendente, alla luce delle disposizioni sopra richiamate.

**DISPONE**

- la trasmissione della presente deliberazione, a mezzo del sistema Con.Te, al Sindaco affinché ne informi l'Assemblea;

- la trasmissione della presente pronuncia, a mezzo dello stesso sistema Con.Te, all'Organo di Revisione economico finanziaria del Comune di Berzo Inferiore, con l'invito a verificare il corretto adempimento delle misure conseguenti a questa pronuncia;

- che la deliberazione di presa d'atto del Consiglio comunale sia assunta entro trenta giorni dal ricevimento della presente pronuncia e trasmessa a questa Sezione regionale di controllo entro i successivi trenta giorni;

- che la presente pronuncia sia pubblicata sul sito istituzionale dell'Amministrazione (Sezione "Amministrazione Trasparente") ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. n. 33/2013.

Così deliberato nella camera di consiglio 10 settembre 2026.

Il Magistrato Relatore
(Antonella Petrocelli)

ANTONELLA
PETROCELLI
17.09.2026
12:27:12
GMT+02:00

Il Presidente
(Susanna Loi)

SUSANNA
LOI
CORTE DEI
CONTI
17.09.2026
12:05:12
GMT+02:00

Depositata in Segreteria il

17 settembre 2026

Il Funzionario preposto

(Susanna De Bernardis)

SUSANNA PAOLA DE
BERNARDIS
CORTE DEI CONTI
17.09.2026 16:43:52
GMT+02:00