



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco
del Comune di Rifreddo (CN)

All'Organo di Revisione
del Comune di Rifreddo (CN)

Oggetto: Relazione sul rendiconto 2024 (art. 1, commi 166 e segg., L. 23 dicembre 2005, n. 266). Richiesta istruttoria

Si trasmette, in allegato, la scheda di sintesi dell'analisi effettuata sui documenti in oggetto, desunta in base alla relazione trasmessa dall'Organo di revisione ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Si chiede cortesemente all'Amministrazione e all'Organo di Revisione in indirizzo di voler fornire notizie in merito ai punti evidenziati nella scheda entro **20 giorni** dalla ricezione della presente, esclusivamente attraverso la piattaforma "ConTe", utilizzando l'apposita funzionalità: *istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento*.

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore
Dott.ssa Elisa MORO

ENTE: Comune di RIFREDDO (CN)

ANOMALIE RISCONTRATE

Dall'esame della relazione sul rendiconto 2024, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005, n. 266, dall'Organo di revisione del Comune di Rifreddo si riscontra quanto segue:

1. Determinazione del FCDE al 31.12.2024

Al fine di consentire un'adeguata ponderazione del FCDE stanziato nel rendiconto 2024, **si invita l'Ente a fornire:**

- il dettaglio di tutte le partite dei titoli I, II, III e IV indicando per ognuna i residui finali a fine esercizio (RS+CP=TOT.);
- i motivi che hanno determinato l'inclusione e l'esclusione nel conteggio del FCDE;
- il calcolo effettuato per la determinazione del FCDE dando evidenza delle partite considerate nel quinquennio preso in esame e, per ogni partita, la percentuale di riscossione di ogni singolo anno, la percentuale complessiva di riscossione, la dimostrazione dell'applicazione del complemento a 100 tale da definire la percentuale da applicare allo stock di residui attivi;
- il computo finale (sommatoria) che dia evidenza della composizione complessiva del FCDE al 31.12.2024.

Si dettolino, in particolar modo, le partite del Titolo 4 - Tipologia 300 (Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE) per complessivi euro 85.422,00 e Tipologia 500 (Altre entrate in conto capitale) per un totale di euro 18.667,37.

2. Anticipazione di Tesoreria

Nel corso dell'esercizio 2024 l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria non restituendo alla fine dell'esercizio l'importo di euro 135.541,59 (così come emerge dalla relazione del revisore e dal questionario al rendiconto). Anche nel corso del 2025 il Comune si è trovato nella condizione di ricorrere all'anticipazione di cassa restituendo a fine anno tutte le somme ricevute, ivi comprese quelle non restituite al 31.12.2024.

L'Ente fornisca il dato degli interessi passivi maturati negli esercizi 2024 e 2025 (non desumibile dai documenti trasmessi dall'Ente e da quelli acquisiti dalla Sezione) e chiarisca dove gli stessi siano stati imputati in bilancio oltre ad attestarne l'avvenuta liquidazione a favore dell'istituto tesoriere.

3. Dati di cassa desunti dai prospetti SIOPE

Si rileva quanto segue:

- fra le reversali di incasso alla voce 9.02.99.00.000 (*Altre entrate per conto terzi*) risulta un importo complessivo di euro 155.385,10;
- nei mandati di pagamento alla voce 7.02.05.00.000 (*Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi*) è iscritto l'importo totale di euro 282.772,55.

Alla luce di quanto sopra emarginato l'Ente fornisca compendiosi chiarimenti in merito e provveda ad inviare tutte le reversali e tutti i mandati di pagamento afferenti alle suddette voci contabili.

4. Equilibri di bilancio

Alla fine dell'esercizio 2024 l'Ente, nel prospetto riguardante l'Equilibrio economico-finanziario, registra i seguenti valori:

- O1) Risultato di competenza di parte corrente: + euro 23.225,03 (raggiunto con l'applicazione di AVANZO per euro 47.183,91);
- O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente: - euro 2.032,46;
- O3) Equilibrio complessivo di parte corrente: - euro 11.537,82;
- Z1) Risultato di competenza in c/capitale: + euro 32.4781,80;
- Z2) Equilibrio di bilancio in c/capitale: + euro 2.067,29;
- Z3) Equilibrio complessivo in c/capitale: + euro 2.067,29;
- W1) Risultato di competenza: + euro 348.006,83;
- W2) Equilibrio di bilancio: + euro 34,83;
- W3) Equilibrio complessivo: - euro 9.470,53.

In base a quanto sopra rappresentato emerge una evidente condizione di criticità riguardante le partite correnti del bilancio comunale.

- Si fornisca ogni più compendioso ragguaglio in merito all'applicazione dell'avanzo destinato a spese correnti dettagliando puntualmente le spese finanziate (sia ordinarie che a carattere non permanente) producendo un prospetto riepilogativo, chiaro, leggibile ed esaustivo che riporti per ogni spesa finanziata l'importo dell'effettivo impegno assunto.

L'apparente condizione positiva registrata nel dato O1) che peraltro, come già rappresentato, ingloba nel conteggio l'applicazione di Avanzo, diventerebbe negativa considerando che nel bilancio dell'Ente esiste un Fondo non impegnabile (FCDE) per complessivi euro 34.749,00 (di cui solo euro 5.482,64) riportati nel computo del dato O1).

Tale situazione porta l'Ente ad un equilibrio negativo tale per cui sono state fornite coperture ad impegni di spesa corrente privi di finanziamento.

- L'ente relazioni i motivi per i quali nell'esercizio considerato si è registrata una manifesta condizione di squilibrio, le eventuali azioni

poste in essere nell'esercizio successivo (2025) e, al contempo, fornisca i dati (preconsuntivi) sugli equilibri di bilancio.

- Il revisore prenda atto di quanto sopra riportato e relazioni in merito ai dati afferenti agli equilibri di bilancio registrati alla fine dell'esercizio 2025.

5. Risultato di amministrazione al 31.1.2.2024

In disparte la verifica della congruità del FCDE registrato negli accantonamenti del risultato di amministrazione, si rileva il mancato incremento dello stanziamento riguardante l'adeguamento del contratto del personale dipendente nella voce "Altri accantonamenti" del risultato di amministrazione.

L'ente ed il revisore forniscano adeguate spiegazioni tenuto conto di quanto riportato nel questionario al rendiconto 2024:

35. Le quote accantonate al fondo per rinnovi contrattuali risultano congrue?

Sì

6. Questionario rendiconto esercizio finanziario 2024

• Sezione III - SPESA PER IL PERSONALE

3. Il fondo per il salario accessorio per il personale del comparto è stato regolarmente costituito nel corso del 2024?

No

Il Comune chiarisca i motivi per i quali il fondo per il salario accessorio del personale non sia stato regolarmente costituito e conseguentemente approvato con atto dell'Ente nel corso del 2024.

Trasmetta la documentazione di approvazione del suddetto fondo corredata dal parere del revisore.

E' di tutta evidenza che tale mancanza comporti penalizzazioni economiche ai dipendenti e ponga l'Ente a rischio di potenziali cause di lavoro.

Il revisore ed il Segretario comunale certifichino che non esistano liti giudiziarie in tal senso.

Il Comune fornisca informazioni in merito alla costituzione ed approvazione del fondo per l'anno 2025 ed in carenza ne giustifichi, anche in questo caso, i motivi.

• **Sezione IV - ORGANISMI PARTECIPATI**

18. L'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate? Non ricorre la fattispecie
- 18.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:
- 18.2 In caso di risposta positiva, l'informativa allegata al rendiconto risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG?
19. Si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati? Non ricorre la fattispecie
- 19.1. Nel caso si siano rilevate mancate conciliazioni l'ente ha assunto, comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie?
20. Nel corso del 2024, sono stati addebitati all'ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse da società dallo stesso partecipate? Non ricorre la fattispecie
- 20.1 In caso di risposta affermativa indicare l'importo cumulato e il numero delle società:

L'ente provveda a trasmettere la deliberazione consiliare (con schede allegate) che doveva essere adottata entro il 31.12.2025 riguardante la revisione ordinaria degli organismi partecipati al 31.12.2024.

7. Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto 2024

Dalla suddetta relazione si evince quanto segue:

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 169.123,89	€ 32.732,69
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 40.213,82
Gestione servizi c/terzi	€ 67.456,75	€ 47.396,22
MINORI RESIDUI	€ 236.580,64	€ 120.342,73

L'ente fornisca il dettaglio puntuale, con i correlati importi, dei residui attivi e passivi cancellati dai quali si possano evincere le motivazioni per le quali dette partite sono state espunte dal bilancio.

8. Sito Comunale - AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE

Si rileva che la sezione *“Enti controllati”* non riporta nessuna informazione sugli organismi partecipati e tutte le cartelle della suddetta sezione non sono valorizzate.

Considerando che l'ente, come da deliberazioni annuali sulla revisione ordinaria degli organismi partecipati, rappresenta quanto segue:

Preso atto che l'Ente intende mantenere le uniche tre partecipazioni societarie possedute alla data della deliberazione e precisamente:

- A.T.L. – Azienda Turistica Locale del cuneese con quota di partecipazione dello 0,54%;
- Consorzio S.E.A. – Consorzio servizi Ecologia ed Ambiente con quota di partecipazione dello 0,54%;
- Consorzio Monviso Solidale con quota millesimale di 6.

si chiariscano i motivi per i quali la Sezione di riferimento del sito comunale non risulti valorizzata.

Si provveda al caricamento delle informazioni e dei dati sul sito internet del Comune nell'apposita sezione dell'*“Amministrazione Trasparente”*.

Si fornisca prova dell'espletamento di quanto richiesto.

Non di meno, la sezione *“Amministrazione Trasparente”* risulta scarsamente valorizzata ed in molti casi presenta documentazione non aggiornata.

L'ente fornisca puntuali chiarimenti in merito e provveda a trasmettere la deliberazione consiliare di revisione degli organismi partecipati al 31.12.2024 che doveva essere adottata entro il 31.1.2.2025.

9. Opere Pubbliche finanziate da fondi P.N.R.R.

Si rileva che il Comune ha ottenuto un ingente finanziamento PNRR per i lavori di realizzazione del *“Nuovo polo dell'infanzia, asilo nido-scuola materna”*.

L'ente fornisca esaustive informazioni in merito a:

- ❖ importo del finanziamento;
- ❖ costo dell'opera complessivo e modalità di copertura delle spese;

- ❖ data di aggiudicazione;
- ❖ ditta vincitrice dell'appalto;
- ❖ anno di accertamento in bilancio del trasferimento P.N.R.R.;
- ❖ iscrizione in bilancio della spesa dell'opera (impegni) e gestione negli anni con la corretta rappresentazione del FPV di parte capitale;
- ❖ stato di avanzamento dell'opera fino alla data di risposta della presente istruttoria;
- ❖ totale dei pagamenti effettuati fino alla data di risposta della presente istruttoria;
- ❖ finanziamenti (cassa) erogati dallo Stato fino alla data di risposta della presente istruttoria.

Il revisore certifichi quanto rappresentato dal Comune di Rifreddo.

L'Organo di revisione e l'Amministrazione sono chiamati ad elaborare una pertinente e puntuale risposta su tutti i punti in questione e sulle problematiche trattate che dovrà riportare le firme del Sindaco, del Revisore, del Segretario Comunale e del Responsabile Finanziario.