



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 2023 (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 **15 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 2023, 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. Spesa di personale

Si fornisca pertinente tabella riepilogativa che dia evidenza del rispetto del tetto di spesa del personale per l'anno 2023.

Si rileva che l'Organo di revisione nel parere sul rendiconto ha valorizzato parzialmente la suddetta tabella così come riportato:

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 145.363,66
Spese macroaggregato 103	€ 312.811,41
Irap macroaggregato 102	€ 12.857,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	€ 12.608,75
Totale spese di personale (A)	€ 483.643,90
(-) Componenti escluse (B)	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 483.643,90
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)	

2. Determinazione del FCDE al 31.12.2023

Al fine di consentire un'adeguata ponderazione del FCDE stanziato nel rendiconto 2023, **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 31.12.2023;

3. Parametri di deficitarietà

Si rileva come l'indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) risulti minore del 47%.

Si trasmettano i prospetti di calcolo dai quali si evinca lo sforamento del parametro.

4. Questionario rendiconto esercizio finanziario 2023

- **Sezione II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria**

Si rileva dai dati BDAP come l'Ente abbia applicato avanzo di amministrazione 2022, nel bilancio 2023, per complessivi euro 59.397,24.

Il dato è confermato nella relazione del revisore:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	3.131.241,49
Impegni	3.361.408,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-230.167,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	331.381,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	26.630,00
SALDO FPV	304.751,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.931,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	200.481,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	99.510,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-96.040,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-230.167,38
SALDO FPV	304.751,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-96.040,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	59.397,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	506.931,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	544.873,03

Le tabelle valorizzate nel questionario riportano i seguenti dati:

38. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Tab. 1

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanziamento spese di investimento	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altra modalità di utilizzo	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale delle parti utilizzate	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Tab. 2

Valori della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile
Totale delle parti non utilizzate	52.144,64 €
Totale complessivo parte disponibile	52.144,64 €

Tab. 3

Valori della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata			Totale parte accantonata
	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00 €	0,00 €	5.820,51 €	5.820,51 €
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00 €	0,00 €	5.820,51 €	5.820,51 €
Totale delle parti non utilizzate (B)	17.111,41 €	21.915,68 €	18.110,90 €	57.137,99 €
Totale della parte accantonata (C=A+B)	17.111,41 €	21.915,68 €	23.931,41 €	62.958,50 €

Tab. 4

Valori della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata				Totale parte vincolata
	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	802,36 €	7.673,12 €	0,00 €	0,00 €	8.475,48 €
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale	0,00 €	0,00 €	42.782,50 €	2.315,75 €	45.098,25 €
Totale delle parti utilizzate (A)	802,36 €	7.673,12 €	42.782,50 €	2.315,75 €	53.573,73 €
Totale delle parti non utilizzate (B)	41.730,44 €	346.513,87 €	9.407,82 €	0,00 €	397.652,13 €
Totale della parte vincolata (C=A+B)	42.532,80 €	354.186,99 €	52.190,32 €	2.315,75 €	451.225,86 €

Tab. 5

Valori della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata
Totale della parte utilizzate (A)	0,00 €
Totale della parte non utilizzata (B)	0,00 €
Totale della parte destinata (C=A+B)	0,00 €

Tab. 6 - TABELLA DI RIEPILOGO

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate (A)	59.394,24 €
Totale delle parti non utilizzate (B)	506.934,76 €
Totale complessivo del risultato di amministrazione (C=A+B)	566.329,00 €

42. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato d'amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza	2023
------------------------	------

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-230.167,38 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	331.381,67 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	26.630,00 €
SALDO FPV	304.751,67 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.931,09 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	200.481,74 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	99.510,39 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-96.040,26 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-230.167,38 €
SALDO FPV	304.751,67 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-96.040,26 €
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	59.394,24 €
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	506.934,76 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	544.873,03 €

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

Emergono evidenti differenze fra i dati di rendiconto, la tabella del revisore e le tabelle del questionario.

Si rileva inoltre quanto segue:

- ❖ dall'allegato a1) "Elenco risorse accantonate" del risultato di amministrazione 2023 non risulterebbe applicata alcuna quota del risultato accantonato 2022;
- ❖ dall'allegato a2) "Elenco risorse vincolate" del risultato di amministrazione 2023 risulterebbe applicato l'importo complessivo di euro 53.573,73.

Si provveda a fornire le tabelle corrette e a giustificare le discrepanze sopra rilevate in riferimento ai dati di cui agli allegati a1) e a2).

L'ente provveda a trasmettere la deliberazione consiliare (con schede allegata) che doveva essere adottata entro il 31.12.2024 riguardante la revisione ordinaria degli organismi partecipati al 31.12.2023.

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.