



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco
del Comune di Rossana (CN)

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

Oggetto: Relazione sul rendiconto 2023 (art. 1, commi 166 e segg., L. 23 dicembre 2005, n. 266). Richiesta istruttoria

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

Si invita a riscontrare la presente, anche con eventuali osservazioni e deduzioni, entro 30 giorni dalla ricezione della medesima, esclusivamente attraverso la piattaforma "ConTe", utilizzando l'apposita funzionalità: *istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento*.

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore
Dott. Diego Maria Poggi

ENTE: Comune di ROSSANA (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 Rossana si riscontra quanto segue:

1. Prospetto delle risorse accantonate (allegato a/1) e di verifica degli equilibri

Dalla consultazione dei dati di rendiconto tratti dalla BDAP emerge che l'Ente, con il rendiconto dell'anno 2023, ha accantonato l'importo di euro 16.708,38 al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il medesimo accantonamento risulta, nel valore al 31 dicembre 2022, indicato nell'allegato a.1. relativo all'*elenco delle risorse accantonate* da cui risultano i seguenti dati:

Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (e) = (a) + (b) + (c) + (d)
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	11.454,93	0,00	8.500,00	-3.246,55	16.708,38
	11.454,93	0,00	8.500,00	-3.246,55	16.708,38

In merito si rammenta quanto indicato nelle istruzioni per la compilazione di tale prospetto nella parte in cui è stato chiarito che “[c]on riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva).

Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+)''.

Tale incongruenza comporta l'errata formazione del prospetto di verifica degli equilibri.

Alla luce di quanto esposto, si invita l'Ente a chiarire le modalità di compilazione dell'elenco delle risorse accantonate (allegato a.1) e del prospetto di verifica degli equilibri, provvedendo, se del caso, alla riapprovazione del prospetto corretto e alla conseguente trasmissione alla BDAP.

2. Fondo contenzioso 2022 e 2023

Fra gli accantonamenti del risultato di amministrazione risulta un fondo contenzioso di euro 1.000,00 per entrambe le annualità, in ordine al quale si chiede all'Ente di relazionare in merito all'entità delle domande giudiziali, allo stato di pendenza ed avanzamento delle vertenze, nonché sull'esito dei provvedimenti giudiziari nel frattempo emanati.

3. Spesa per il personale 2022 e 2023

Nel questionario e nel parere di entrambe le annualità viene attestato il rispetto dei limiti di spesa per il personale di cui all'art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della legge n. 296/2006, tuttavia nei pareri del Revisore non risulta la tabella dimostrativa del rispetto di tale limite, di cui si chiede la trasmissione.

4. Divergenza tra previsioni e accertamenti - entrate extratributarie

Si rileva una notevole divergenza tra le previsioni definitive e gli accertamenti effettivi delle entrate del titolo 3, che sono risultati pari a circa la metà degli importi attesi, come da tabella sintetica che segue.

Entrate titolo 3	Previsioni definitive	Accertamenti	differenza
Proventi beni servizi	79.100,00	44.924,07	-34.175,93
Proventi da sanzioni	8.000,00	0,00	-8.000,00
Interessi attivi	100,00	2,40	-97,60
Rimborsi	82.600,00	46.018,29	-36.581,71

TOTALE	169.800,00	90.944,76	-78.855,24
--------	------------	-----------	------------

Si invita a illustrare le ragioni di tali divergenze, nonché gli accorgimenti adottati per il futuro al fine di formulare previsioni più attendibili per tali tipologie di entrate correnti; si rammenta infatti che, poiché i bilanci vengono deliberati in pareggio, la sovrastima di entrate correnti è in grado di mettere a rischio, anche in prospettiva, l'equilibrio di bilancio, nella misura in cui previsioni non confermate siano utilizzate come copertura di impegni certi e obbligatori.

5. Invio documentazione 2022 e 2023

Non risulta pervenuta questa Sezione la seguente documentazione:

- deliberazione consiliare relativa alla ricognizione delle società partecipate detenute dall'Ente per l'anno 2022;
- deliberazione consiliare relativa alla ricognizione delle società partecipate detenute dall'Ente per l'anno 2023;
- prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nel 2023.

6. Compilazione dello stato patrimoniale semplificato

Si rileva una valorizzazione molto divergente negli importi del patrimonio netto. In particolare, rispetto all'esercizio 2022, risultano ridotte di oltre 1,2 milioni le riserve indisponibili, con allocazione di eccedenza di risorse tra i risultati economici degli esercizi precedenti.

Stato patrimoniale (passivo)	2023	2022
A) Patrimonio netto		
Fondo di dotazione	912.621,55	912.621,55
Riserve	1.926.771,86	3.194.432,31
da capitale	74.469,06	74.469,06
da permessi di costruire	13.846,51	103.585,17
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.838.456,29	3.016.378,08

altre riserve indisponibili	0,00	0,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	1.219.665,01	-345.220,99
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto	4.059.058,42	3.761.832,87

Si invita a illustrare le ragioni di tale movimentazione e se la stessa sia riconducibile a errori nella compilazione dei prospetti negli esercizi 2022 e precedenti.

7. Relazione al rendiconto dell'Organo di Revisione

In generale si invita il Revisore, per il futuro, a presentare i pareri ai rendiconti in maniera puntuale ed esaustiva che consentano a questa Sezione di effettuare i dovuti controlli previsti per legge. Tali pareri devono essere completi, adeguati e non possono ridursi a sintetiche e scarse relazioni di poche pagine nelle quali non risulta essere riportato alcun valore contabile, nessuna tabella finanziaria, oltre a rappresentare valutazioni generiche e non corredate da valori numerici.

Si raccomanda all'Organo di revisione, per il futuro, di prendere atto di tutto quanto sopra riportato e di osservare le prescrizioni rappresentate.