



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco

All'Organo di revisione economico-finanziaria

Comune di Rocchetta Ligure (AL)

Oggetto: Relazione sui rendiconti 2021 e 2022 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) -Integrazione istruttoria.

In riscontro alla Vs nota del 23 maggio 2024, si richiedono chiarimenti ulteriori.

1. Posizione debitoria dell'Ente nei confronti della Regione Piemonte

Dall'analisi della documentazione in possesso di questa Sezione, emerge che con la DGR n. 37-1751 del 13 luglio 2015 la Regione Piemonte disponeva la revoca degli interventi del 2° Biennio del Programma Casa, sospesi ai sensi della DGR n. 75-6277 del 2 agosto 2013, e stabiliva, per l'edilizia sovvenzionata, che per gli interventi revocati e per gli interventi di anticipo progettazione, nel caso in cui fossero intervenute liquidazioni a favore dei soggetti attuatori, gli importi erogati potessero essere riconosciuti per le spese effettivamente sostenute e documentate e, comunque, nel limite dell'importo già liquidato, a condizione che la non attuazione dell'intervento non fosse imputabile al soggetto attuatore.

Con DGR n. 22-7650 del 5 ottobre 2018, pubblicata sul BUR n. 41 del 11 ottobre 2018, sono stati definiti i criteri finalizzati al riconoscimento delle spese sostenute per gli



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

interventi revocati e per gli interventi di anticipo progettazione di edilizia sovvenzionata del “Programma Casa: 10.000 alloggi entro il 2012” approvato con deliberazione del Consiglio Regionale n. 93-43238 del 20 dicembre 2006; in particolare, con nota prot. n. 47632/A1507A del 18 aprile 2018 è stata notificata a tutti gli enti attuatori interessati la DGR n. 22-7650 del 5 ottobre 2018 e sono state altresì fornite indicazioni esplicative finalizzate alla consuntivazione degli interventi.

Il Comune di Rocchetta Ligure risulta aver ricevuto euro 126.000,00 per l'intervento ricadente nella tipologia 3.2 di cui alla DGR n. 22-7650 del 5 ottobre 2018 e codificato dalla Regione Piemonte “PC1 SAN16 - Programma Casa: 10.000 alloggi entro il 2012, Comune di Rocchetta Ligure (AL)” con la determina dirigenziale n. 216/18.4 del 21 settembre 2007 (impegno 2006/7497).

Risulta a questo Ufficio, inoltre, che, dopo ripetuti solleciti, effettuati a partire dal 2018 dal competente Settore regionale, da ultimo in data 16 gennaio 2024 con nota Prot. n. 1410, il Comune di Rocchetta Ligure abbia inoltrato, con nota Prot. n. 57 del 15 febbraio 2024, la documentazione richiesta per l'intervento ricadente nella tipologia 3.2 dell'Allegato A alla DGR n. 22-7650 del 5 ottobre 2018. In seguito a tale trasmissione, con determina dirigenziale n.340/A2201A/2024 del 12 marzo 2024, la Regione quantificava in euro 24.852,58 le spese riconoscibili nel limite dell'importo già erogato, sostenute e documentate dal Comune medesimo.

Di conseguenza, la Regione Piemonte richiedeva all'Amministrazione la restituzione della differenza tra l'importo erogato e l'importo delle spese riconoscibili, pari ad euro 101.147,42.

Nella nota di risposta istruttoria, l'Ente dichiarava che con deliberazione consiliare n. 12/2023 del 23 dicembre 2023, aveva riconosciuto il debito fuori bilancio, ma che lo stesso era, attualmente, privo di copertura finanziaria; dichiarava, inoltre, di aver chiesto alla Regione, in data 15 febbraio 2024, una dilazione di pagamento suddivisa in 20 rate ciascuna pari ad euro 5.057,34.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Questo Ufficio acquisiva dal sito web del Comune la delibera consiliare n. 12/2023 di riconoscimento del debito fuori bilancio per euro 111.371,42, senza, tuttavia, reperire gli allegati.

Alla luce di quanto sopra si rende necessario chiedere alcuni chiarimenti relativamente ai seguenti punti:

1-Considerato che la somma di euro 126.000,00 ricevuta dalla Regione e destinata a una specifica spesa avrebbe dovuto essere vincolata, si chiede all'Ente di indicare in quale esercizio e dove è stato imputato/accantonato/vincolato in contabilità il contributo ricevuto e come lo stesso sia stato, eventualmente, diversamente utilizzato, visto che sembrerebbe che di tale cifra siano stati spesi soltanto euro 24.852,58.

Si chiede, inoltre, di motivare l'attuale mancata copertura finanziaria di tale debito, visto che l'importo ricevuto avrebbe dovuto essere oggetto di apposito vincolo;

2-Dalla deliberazione consiliare n. 12/2023 del 23 dicembre 2023 acquisita sul sito web dell'Ente si evince che l'importo del debito fuori bilancio sia pari ad euro 111.371,42; dalla documentazione prodotta, tuttavia, il debito nei confronti della Regione Piemonte risulta essere pari ad euro 101.147,42. Si chiede, pertanto, di trasmettere la delibera e i relativi allegati e di chiarire in che cosa consista il debito complessivo di euro 111.371,42, producendo attestazione di avvenuta trasmissione alla competente Procura Regionale. Si chiede, inoltre, di chiarire per quale motivo sia stato riconosciuto il debito nei confronti della Regione in data 23 dicembre 2023 quando, dagli atti in possesso di questo Ufficio, risulta che l'ammontare esatto del debito sia stato quantificato dall'ente creditore in data 12 marzo 2024.

3- La procedura del riconoscimento dei debiti fuori bilancio, regolata dall'art. 194 Tuel, prevede un elenco tassativo delle fattispecie per le quali si debba procedere con il riconoscimento da parte del Consiglio comunale. Il debito per la restituzione



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

delle somme ricevute dalla Regione non parrebbe rientrare in alcuna delle dette fattispecie: si chiede, pertanto, di spiegare le motivazioni che hanno indotto l'ente a procedere con il riconoscimento del debito fuori bilancio.

4-Secondo quanto indicato nella risposta istruttoria, il debito nei confronti della Regione risulta privo di copertura finanziaria; tale situazione fa presupporre che il contributo ricevuto non sia stato vincolato. In ogni caso, non essendoci copertura finanziaria, il debito riconosciuto non può che aver determinato un peggioramento del risultato di amministrazione dell'esercizio 2023. Si chiede, pertanto, di produrre la delibera consiliare di ripiano dell'ulteriore disavanzo formatosi adottata ai sensi dell'art. 188 Tuel. Qualora tale delibera non sia stata adottata, si chiede di motivare la mancata adozione della stessa, considerato che la legge impone il ripiano del disavanzo tramite gli strumenti ivi previsti. Sul punto si rammenta che, ai sensi dell'art. 188, comma 1 quater, *"Agli enti locali che presentino, nell'ultimo rendiconto deliberato, un disavanzo di amministrazione ovvero debiti fuori bilancio, ancorché da riconoscere, nelle more della variazione di bilancio che dispone la copertura del disavanzo e del riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio, è fatto divieto di assumere impegni e pagare spese per servizi non espressamente previsti per legge. Sono fatte salve le spese da sostenere a fronte di impegni già assunti nei precedenti esercizi."*

2. Residui attivi, passivi e FPV

Nell'istruttoria relativa ai rendiconti 2021 e 2022 è stato richiesto all'Ente di relazionare in merito alla persistenza dei residui attivi del titolo 4 relativi a *"Contributo della Regione per consolidamento abitato Rocchetta Ligure"*, pari ad euro 560.000,00 provenienti dall'esercizio 2021 e alla data del 31 dicembre 2022 non incassati e della presenza della contropartita nell'elenco dei residui passivi.

L'Ente, nella nota di risposta all'istruttoria relativa ai rendiconti 2021 e 2022, ha dichiarato che: *"[...] 560.000 euro inseriti a residui attivi alla data del 31.12.2022 non si riferiscono ad un finanziamento regionale ma ad un contributo ministeriale di € 700.000,00"*



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

complessivi, incassati parzialmente per i quali i lavori sono terminati nel 2023 (medie opere PNRR)“. Dall’analisi dell’elenco dei residui attivi relativi all’esercizio 2023, tuttavia, risultano ancora residui pari ad euro 490.000,00, denominati “Contributo della Regione per consolidamento abitato Rocchetta Ligure”.

Inoltre, dall’analisi del questionario “Elenco interventi PNRR o PNC” relativo all’esercizio 2023, risulta il seguente “codice CUP: F44H20000400001, consolidamento abitato di Rocchetta Ligure abitato di Rocchetta consolidamento frane, pari ad euro 700.000,00”, ma tale CUP non risulta nella piattaforma Regis, nella quale sono indicati i seguenti progetti:

PNRR - ID Misura	PRG - Codice CUP	PRG - CF/P.IVA Soggetto Titolare (DIPE)	PRG - Finanziamento totale
M5C2I1.3 Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta	C34H22000170001	01741580060 CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO ASSISTENZIALE C.I.S.A - TORTONA	710.000
M5C2I1.2 Percorsi di autonomia per persone con disabilità	H64H22000510001	01742390063 CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	536.243
M5C2I1.1.3 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione - Intervento 3) Rafforzare i servizi sociali domiciliari per garantire una dimissione assistita precoce e prevenire il ricovero in ospedale	B84H22000290006	02412210060 UNIONE MONTANA SUOL D'ALERAMO	330.000
M5C2I1.1.1 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione - Intervento 1) Azioni volte a sostenere le capacità genitoriali e prevenire la vulnerabilità delle famiglie e dei bambini	H64H22000490001	01742390063 CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	211.500
M2C4I2.2 Misura in uscita dal Piano_Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	F42H22000030006	01129110068 COMUNE DI ROCCHETTA LIGURE - ALESSANDRIA	50.000
M2C4I2.2 Misura in uscita dal Piano_Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	F44J22000610006	01129110068 COMUNE DI ROCCHETTA LIGURE - ALESSANDRIA	50.000
M2C4I2.2 Misura in uscita dal Piano_Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	F44J22000620006	01129110068 COMUNE DI ROCCHETTA LIGURE - ALESSANDRIA	50.000
M1C1I1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali	F41C22001110006	01129110068 COMUNE DI ROCCHETTA LIGURE - ALESSANDRIA	47.427
M1C1I1.4.4 Rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID, CIE) e dell'Anagrafe nazionale (ANPR)	F41F22001910006	01129110068 COMUNE DI ROCCHETTA LIGURE - ALESSANDRIA	14.000
M1C1I1.4.3 Rafforzamento dell'adozione dei servizi della piattaforma PagoPA e dell'applicazione "IO"	F41F24000090006	01129110068 COMUNE DI ROCCHETTA LIGURE - ALESSANDRIA	5.346

Pertanto, alla luce di quanto su menzionato si chiede all’Ente di confermare se il contributo denominato “Contributo della Regione per consolidamento abitato Rocchetta Ligure” sia legato ai fondi PNRR e non ad un contributo regionale e di indicare a quale progetto faccia riferimento e di motivare eventualmente l’errata descrizione.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

L'unico progetto legato al PNRR presente nel sistema Regis di importo analogo sarebbe quello identificato con il CUP C34H22000170001, pari ad euro 710.000,00, il cui soggetto attuatore dovrebbe essere il Consorzio Intercomunale Socio-Assistenziale C.I.S.A – Tortona. Si chiede di precisare quale sia il ruolo del comune di Rocchetta Ligure nella realizzazione di tale progetto.

Preso atto delle ulteriori dichiarazioni dell'Ente in merito alla mancata costituzione del Fondo Vincolato Pluriennale e dei mancati vincoli nel rendiconto 2022 e visto l'esiguo importo del FPV costituito nel rendiconto 2023, si chiede all'Ente di fornire il dettaglio dei residui passivi iscritti al titolo II e quelli iscritti erroneamente al Titolo III della spesa (consolidamento abitato Rocchetta e messa in sicurezza s.c. Sisola-S. Ambrogio) al 31 dicembre 2023 fornendo, per ciascuna posta, evidenza della relativa esigibilità a fine esercizio;

Annualità	Titolo	Missione/ Programma	Importo al 01/01/2023	Pagamenti in conto residui nel 2023 Importo	Insussistenze -Importo	Motivazioni mancato pagamento

Infine, si chiede di giustificare la mancata apposizione dei vincoli del Risultato di Amministrazione e nel FPV dei residui attivi del Titolo IV e del contributo su citato per l'esercizio 2022.

3. Fondo indennità di fine mandato

Preso atto di quanto dichiarato, in modo alquanto generico, nella nota di risposta all'istruttoria relativa ai rendiconti 2021 e 2022, (*"L'Ente versava annualmente a compagnia assicurativa la corrispondente somma spettante al Sindaco come indennità di fine mandato, in quota annuale. Per l'anno 2021 è stata versata la somma di euro 700, corrispondente ad una mensilità percepita e conseguentemente non è stato effettuato alcun accantonamento per il trattamento di fine mandato"*), si chiede all'Amministrazione di



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

specificare che cosa venga pagato alla compagnia assicurativa, di trasmettere gli atti con i quali si sia deliberato e motivato il diverso utilizzo delle somme destinate all'indennità di fine mandato del Sindaco e di specificare anche la gestione contabile e le eventuali spese accessorie correlate a tale polizza.

Si invita a riscontrare la presente entro il **27 settembre 2024**, utilizzando l'apposita funzionalità: *istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento*, tramite la procedura ConTe.

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore
Dott. Paolo Marta



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it