

COMUNE DI CUORGNE'

Città Metropolitana di Torino

IL REVISORE DEI CONTI

VERBALE N.5 DEL 11.03.2019

PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA AVENTE AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2018 AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS 118/2011"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 07.03.2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art.3, comma 4, del D.Lgs.118/2011"* ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Richiamati:

- Il comma 4 dell'art.3 del D.Lgs.n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- Il paragrafo 9/01 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011;

Tenuto conto che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto ricevuta in data odierna dagli uffici comunali, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- Residui attivi pari a € 4.459.008,32
- Residui passivi pari a € 1.195.576,76

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1	133.995,53	137.534,48	308.914,33	353.773,77	265.153,18	1.070.634,58	2.270.005,87
2	154.609,25	154.609,25	0,00	0,00	6.725,05	15.257,94	331.201,49
3	1.335,56	137.984,22	92.246,66	229.817,57	108.366,38	494.599,60	1.064.349,99
4	0,00	0,00	30.584,08	633,18	0,00	11.007,67	42.224,93
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	690.000,00	690.000,00
6	0,00	17.790,42	3.910,30	0,00	0,00	0,00	21.700,72
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	2.530,21	15.022,07	0,00	0,00	7.639,70	14.333,34	39.525,32
Totale	292.470,55	462.940,44	435.655,37	584.224,52	387.884,31	2.295.833,13	4.459.008,32

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1	0,00	0,00	15.374,00	0,00	3.682,30	847.934,06	866.990,36
2	0,00	0,00	17.790,42	18.195,13	9.328,81	87.293,11	132.607,47
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.380,65	3.380,65
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	6.595,09	740,89	4.849,35	210,00	11.364,89	168.838,06	192.598,28
Totale	6.595,09	740,89	38.013,77	18.405,13	24.376,00	1.107.445,88	1.195.576,76

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	5.412.377,75	4.341.743,17	1.070.634,58	-
Titolo 2	121.411,73	106.153,79	15.257,94	1.928,57
Titolo 3	1.736.994,50	1.242.394,90	494.599,60	-
Titolo 4	398.784,70	387.777,03	11.007,67	-
Titolo 5	690.000,00	-	690.000,00	-
Titolo 6	690.000,00	690.000,00	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.170.522,69	1.156.189,35	14.333,34	-
Totale	10.220.091,37	7.324.258,24	2.295.833,13	1.928,57

	Impegni 2018	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	6.290.046,74	5.442.112,68	847.934,06	128.694,06
Titolo 2	559.308,12	472.015,01	87.293,11	1.037.553,31
Titolo 3	690.000,00	690.000,00	-	-
Titolo 4	568.469,62	565.088,97	3.380,65	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.170.522,69	1.001.684,63	168.838,06	-
Totale	9.278.347,17	8.170.901,29	1.107.445,88	1.166.247,37

Dall'esame della documentazione risulta che la somma di Euro 1.928,57 reimputata nel 2019 sia in entrata che in spesa, si riferisce al progetto di pubblica utilità "valorizzazione del patrimonio ambientale e urbanistico del Comune di Cuorgnè" in parte finanziato con contributo dell'Agenzia Piemonte Lavoro ed in parte con somme iscritte a bilancio dell'ente.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	1.928,57	1.928,57	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Totale	1.928,57	1.928,57	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	126.765,49	126.765,49	-	-
Titolo 2	1.037.553,31	1.037.553,31	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Totale	1.164.318,80	1.164.318,80	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale vincolato di spesa.

Nella tabella seguenti sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	1.928,57
Titolo 2	1.928,57	Titolo 2	-
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	-	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-	Titolo 7	-
Titolo 7	-		
Totale	1.928,57		1.928,57

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO al 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 1.164.318,80;

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamen to degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinvjata all'esercizio 2019 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
312.223,00	259.275,68	18.002,29	34.945,03	1.129.373,77	-	-	1.164.318,80

L'Organo di revisione ha verificato che:

- Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto

F.P.V. 2018	Importo
Spesa corrente	
Salario accessorio e premiante	81.409,47
Trasferimenti correnti	1.307,14
Incarichi a legali	10.826,24
Altri incarichi	8.319,30
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	24.903,34
Totale spesa corrente	126.765,49
Spesa in conto capitale	1.037.553,31
Totale FPV 2018	1.164.318,80

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2015	2016	2017	2018
F.P.V. corrente accantonato al 31/12	127.544,92	96.483,15	126.468,55	126.765,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	26.600,00	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	87.495,28	77.241,49	79.705,86	86.145,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	13.449,64	13.151,42	40.672,45	34.529,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	6.090,24	6.090,24	6.090,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2015	2016	2017	2018
F.P.V. c/capitale accantonato al 31/12	66.548,44	426.290,08	185.754,45	1.037.553,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate e destinate investimenti accertate in c/competenza	66.120,74	426.290,08	61.950,27	1.008.698,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	427,70	-	123.804,18	28.854,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2018 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi al 1/01/2018	Riscossioni	Maggiori/Minori Residui	Residui Attivi finali al 31/12/2018
Titolo 1	2.054.303,87	793.406,78	- 61.525,80	1.199.371,29
Titolo 2	516.578,45	198.877,48	- 1.757,42	315.943,55
Titolo 3	1.014.096,96	396.621,78	- 47.724,79	569.750,39
Titolo 4	38.127,34	2.023,51	- 4.886,57	31.217,26
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	21.700,72	-	-	21.700,72
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	37.863,21	4.502,93	- 8.168,30	25.191,98
TOTALE	3.682.670,55	1.395.432,48	- 124.062,88	2.163.175,19

I residui attivi eliminati ammontano a complessivi € 158.626,94, così distinti:

- € 52.784,26 relativi a crediti assolutamente inesigibili stralciati dal conto del bilancio
- € 105.842,68 relativi a crediti di difficile esazione stralciati dal conto del bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio

I maggiori residui attivi ammontano a complessivi € 34.564,06, così distinti:

- € 28.688,83 relativi a crediti riscritti nel conto del bilancio e derivanti dal conto del patrimonio
- € 5.875,23 relativi ad altre maggiori entrate rispetto al residuo conservato

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018:

	Residui Passivi al 1/01/2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali al 31/12/2018
Titolo 1	956.593,51	919.141,64	- 18.395,57	19.056,30
Titolo 2	96.284,31	45.821,95	- 5.148,00	45.314,36
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	4.299,00	4.299,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	240.651,12	208.453,67	- 8.437,23	23.760,22
TOTALE	1.297.827,94	1.177.716,26	- 31.980,80	88.130,88

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione - fondi vincolati.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili per complessivi € 5.635,30:

- € 5.520,72 per contributo regionale libri di testo non erogato
- € 19,58 per contributo regionale sostegno alla locazione non erogato
- € 95,00 per contributo regionale borse di studio non erogato

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI E/O MANTENUTI

L'Organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Con riferimento ai residui passivi mantenuti, si evidenzia l'impegno 457 del 31/12/2015 relativo ai lavori di realizzazione di nuovi loculi e tombe di famiglia nel cimitero del capoluogo, derivante da una reimputazione dell'originario impegno del 2014. Tale residuo di Euro 13.871,06 risulta mantenuto in quanto non è ancora stato predisposto il certificato di regolare esecuzione delle opere e definizione delle economie.

Per quanto riguarda i tempi di emissione di tale documento, l'articolo 102, comma 3 del d.lgs. 50/2016, stabilisce che il certificato di regolare esecuzione deve essere emesso entro tre mesi dalla data di ultimazione dei lavori o dei servizi e forniture. Per i lavori di importo inferiore a 40.000 euro il certificato di regolare esecuzione può essere sostituito con l'apposizione del visto del direttore dei lavori sulle fatture di spesa (articolo 15, comma 3 del d.M. 49/2018).

Il revisore invita l'ente a definire la chiusura del suddetto lavoro.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Li, 11 marzo 2019

IL REVISORE DEI CONTI

Rag. Fiorella Vaschetti



