

COMUNE DI CUORGNE'

Città Metropolitana di Torino

IL REVISORE DEI CONTI

VERBALE N.5 DEL 08.03.2021

PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA AVENTE AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS 118/2011 E DELL'ART.175 COMMA 5 BIS LETTERA E) DEL D.LGS 267/2000"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 02.03.2021 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 e dell'art.175 comma 5 bis lettera E) del D.Lgs.267/2000"* ai fini della formazione del rendiconto 2020 corredata dagli allegati da A a T e da 1 a 4 oltre alla tabella dimostrante l'anzianità dei residui al 31.12.2020.

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, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- Residui attivi pari a € 4.693.057,75
- Residui passivi pari a € 1.147.811,33

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	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
1	4.120,93	310.965,50	243.212,33	298.374,03	329.945,24	1.211.930,62	2.398.548,65
2		0,00	0,00	848,62	1.158,11	110.021,19	112.027,92
3	34.644,63	198.551,38	64.510,95	157.325,51	240.157,99	365.784,75	1.060.975,21
4	0,00	0,00	0,00	0,00	50.503,83	255.720,85	306.857,86
5	0,00	0,00	0,00	45.204,32	0,00	750.000,00	795.204,32
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	2.296,29	0,00	0,00	7.968,450,	8.656,63	522,42	19.443,79
Totale	41.061,85	510.150,06	307.723,28	509.720,93	630.421,80	2.693.979,83	4.693.057,75

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

Titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
1	374,00	0,00	12,81	24.276,31	26.268,11	796.935,76	847.866,99
2	0,00	158,90	0,00	7.313,82	18.193,33	105.705,42	131.371,47
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	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	10.935,33	210,00	2.663,93	8.254,95	13.733,98	132.774,68	168.572,87
Totale	11.309,33	368,90	2.676,74	39.845,08	58.195,42	1.035.415,86	1.147.811,33

L'Organo di revisione ha verificato che:

- Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto

F.P.V. 2020	Importo
Spesa corrente	
Salario accessorio e premiante	157.812,32
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	4.889,72
Altri incarichi	45.190,86
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	34.592,86
Totale spesa corrente	242.485,76
Spesa in conto capitale	1.036.441,67
Totale FPV 2020	1.278.927,43

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 2020 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.

I residui attivi eliminati ammontano a complessivi € 506.967,87 così distinti:

- € 13.868,48 relativi a crediti assolutamente inesigibili stralciati dal conto del bilancio (Allegato A)
- Euro 7.462,24 relativi a residui attiva partite di giro definitivamente stralciati (Allegato D)
- € 337.281,92 relativi a crediti di difficile esazione stralciati dal conto del bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio (Allegato B)
- € 147.652,56 relativi a residui di parte capitale definitivamente eliminati e con pari riduzione dei residui passivi correlati (Allegato C)
- Euro 702,67 residui di parte capitale definitivamente stralciati.

I maggiori residui attivi ammontano a complessivi € 27.777,67 (Allegato E) così distinti:

- € 22.494,48 relativi a crediti riscritti nel conto del bilancio e derivanti dal conto del patrimonio
- € 5.283,19 relativi ad altre maggiori entrate rispetto al residuo conservato

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 e nell'avanzo di amministrazione – destinato agli investimenti.

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:

€ 147.652,56 minori residui passivi di parte capitale eliminati definitivamente con pari riduzione in entrata dei residui attivi derivanti da economie su lavori finanziati da mutui o contributi di enti terzi.

CONCLUSIONI

Il revisore dà atto che con determinazione del Responsabile Settore Finanziario n. 1404 del 31.12.2020 era già stata effettuata una reimputazione di entrate e spese con generazione di FPV complessivo di Euro 1.036.015,79.

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

Torino, 08 marzo 2021

IL REVISORE DEI CONTI

Fiorella Vaschetti

