

# COMUNE DI CUORGNE'

*Città Metropolitana di Torino*

## IL REVISORE DEI CONTI

### VERBALE N.3 DEL 11.03.2020

#### **PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA AVENTE AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2019 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 02.03.2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019 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 2019 corredata dagli allegati da A a T

#### 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 9 marzo dagli uffici comunali, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

#### **ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- Residui attivi pari a € 4.638.988,46
- Residui passivi pari a € 1.509.437,76

**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	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1	0,00	285.974,83	331.748,69	246.008,96	317.030,06	1.228.598,93	<b>2.409.361,47</b>
2	154.609,25	0,00	0,00	0,00	848,62	10.626,32	<b>166.084,19</b>
3	6.912,35	88.510,02	207.191,71	69.984,40	213.464,68	488.957,10	<b>1.075.020,26</b>
4	0,00	0,00	633,18	0,00	0,00	698.540,20	<b>699.173,38</b>
5	0,00	0,00	0,00	0,00	243.663,67	0,00	<b>243.663,67</b>
6	12.880,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>12.880,89</b>
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
9	2.296,29	0,00	0,00	6.838,68	9.420,57	14.249,06	<b>32.804,60</b>
<b>Totale</b>	<b>176.698,78</b>	<b>374.484,85</b>	<b>539.573,58</b>	<b>322.832,04</b>	<b>784.427,60</b>	<b>2.440.971,61</b>	<b>4.638.988,46</b>

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

Titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1	0,00	374,00	0,00	3.556,77	40.535,41	723.623,18	<b>768.089,36</b>
2	0,00	10.597,05	225,00	0,00	18.626,94	512.448,50	<b>541.897,49</b>
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
7	6.085,98	4.849,35	210,00	9.517,80	12.242,86	164.544,92	<b>199.450,91</b>
<b>Totale</b>	<b>6.085,98</b>	<b>15.820,40</b>	<b>435,00</b>	<b>13.074,57</b>	<b>73.405,21</b>	<b>1.400.616,60</b>	<b>1.509.437,76</b>

**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunto o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	5.569.680,99	4.341.082,06	1.228.598,93	-
Titolo 2	109.558,74	98.932,42	10.626,32	-
Titolo 3	1.777.403,37	1.288.446,27	488.957,10	-
Titolo 4	1.109.304,87	410.764,67	698.540,20	285.716,87
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.207.189,00	1.192.939,94	14.249,06	-
<b>Totale</b>	<b>9.773.136,97</b>	<b>7.332.165,36</b>	<b>2.440.971,61</b>	<b>285.716,87</b>

	Impegni 2019	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	6.186.121,99	5.462.498,81	723.623,18	188.357,41
Titolo 2	1.329.364,72	816.916,22	512.448,50	598.038,64
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	563.404,00	563.404,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.207.189,00	1.042.644,08	164.544,92	-
<b>Totale</b>	<b>9.286.079,71</b>	<b>7.885.463,11</b>	<b>1.400.616,60</b>	<b>786.396,05</b>

### 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	2020	2021	2022
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	285.716,87	285.716,87	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>285.716,87</b>	<b>285.716,87</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	Impegni reimputati (+) FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	188.357,41	188.357,41	-	-
Titolo 2	598.038,64	598.038,64	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>786.396,05</b>	<b>786.396,05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa (si vedano gli allegati N ed O alla bozza di deliberazione di Giunta Comunale)

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	-
Titolo 2	-	Titolo 2	285.716,87
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	285.716,87	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-	Titolo 7	-
Titolo 7	-		
Totale	285.716,87		285.716,87

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO al 31/12/2019**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 786.396,05;

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati da FPV e imputati agli esercizi successivi al 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
(a)	(b)	(x)		(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
1.164.318,80	490.008,37	222.748,69	-	451.561,74	334.834,31	-	-	786.396,05

L'Organo di revisione ha verificato che:

- Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto

<b>F.P.V. 2019</b>	<b>Importo</b>
<b>Spesa corrente</b>	
Salario accessorio e premiante	101.364,63
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	4.273,60
Altri incarichi	33.095,30
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	49.623,88
<b>Totale spesa corrente</b>	<b>188.357,41</b>
<b>Spesa in conto capitale</b>	<b>598.038,64</b>
<b>Totale FPV 2019</b>	<b>786.396,05</b>

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>F.P.V. corrente accantonato al 31/12</b>	<b>96.483,15</b>	<b>126.468,55</b>	<b>126.765,49</b>	<b>188.357,41</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	77.241,49	79.705,86	86.145,47	101.364,63
- 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***	13.151,42	40.672,45	34.529,78	76.097,88
- 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	10.894,90
- 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:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>F.P.V. c/capitale accantonato al 31/12</b>	<b>426.290,08</b>	<b>185.754,45</b>	<b>1.037.553,31</b>	<b>598.038,64</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate e destinate investimenti accertate in c/competenza	426.290,08	61.950,27	1.017.301,31	157.371,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	123.804,18	20.252,00	440.666,84
- 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 2019 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 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, riaccertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi al 1/01/2019	Riscossioni	Maggiori/Minori Residui	Residui Attivi finali al 31/12/2019
Titolo 1	2.270.005,87	836.098,15	- 253.145,18	1.180.762,54
Titolo 2	331.201,49	175.743,55	- 0,07	155.457,87
Titolo 3	1.064.349,99	363.472,11	- 114.814,72	586.063,16
Titolo 4	42.224,93	29.036,15	- 12.555,60	633,18
Titolo 5	690.000,00	226.866,79	- 219.469,54	243.663,67
Titolo 6	21.700,72	2.813,25	- 6.006,58	12.880,89
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	39.525,32	20.735,86	- 233,92	18.555,54
<b>TOTALE</b>	<b>4.459.008,32</b>	<b>1.654.765,86</b>	<b>- 606.225,61</b>	<b>2.198.016,85</b>

I residui attivi eliminati ammontano a complessivi € 638.918,32, così distinti:

- € 13.673,07 relativi a crediti assolutamente inesigibili stralciati dal conto del bilancio (Allegata A)
- € 387.213,53 relativi a crediti di difficile esazione stralciati dal conto del bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio (Allegato B)
- € 238.031,72 relativi a crediti definitivamente eliminati e con pari riduzione dei residui passivi correlati (Allegato C)

I maggiori residui attivi ammontano a complessivi € 32.692,71 (Allegato D) così distinti:

- € 19.212,25 relativi a crediti riscritti nel conto del bilancio e derivanti dal conto del patrimonio
- € 13.480,46 relativi ad altre maggiori entrate rispetto al residuo conservato

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, riaccertati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019:

	Residui Passivi al 1/01/2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali al 31/12/2019
Titolo 1	866.990,36	808.478,57	- 14.045,61	44.466,18
Titolo 2	132.607,47	71.051,05	- 32.107,43	29.448,99
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	3.380,65	3.380,65	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	192.598,28	157.692,29	-	34.905,99
TOTALE	1.195.576,76	1.040.602,56	- 46.153,04	108.821,16

### 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 per complessivi € 32.107,43:

- € 6.300,08 per quota del Q.E. derivante da ribassi non utilizzata entro 2 anni dall'aggiudicazione (art.6 ter DL 91/2017) confluita in avanzo vincolato derivante da leggi e principi contabili (Allegato I)
- € 7.245,17 per economie su lavori finanziati da entrate titolo 4° destinate a investimenti confluita in avanzo destinato a investimenti (Allegato L)
- € 18.562,18 per economie su lavori finanziati da mutui o contributi regionali sui quali è stata operata contestuale riduzione per lo stesso importo

### CONCLUSIONI

Il revisore dà atto che con determinazione del Responsabile Settore Finanziario n. 1417 del 31.12.2019 era già stata effettuata una reimputazione contestuale di entrate e spese di pari importo per Euro 285.716,87 all'esercizio 2020.

Evidenzia inoltre che con riferimento al residuo passivo mantenuto n. 457 del 31.12.2015, già oggetto di controllo per il riaccertamento ordinario anno 2018, l'ente non ha potuto chiudere ancora nel 2019 la procedura. La parcella del professionista è stata emessa nei primi mesi del 2020 e pagata tramite intervento sostitutivo presso la Cassa di Previdenza del professionista, in quanto il Durc non risultava regolare.

Di conseguenza nel 2020 sarà ridefinito il quadro economico dell'opera, finanziato peraltro dal mutuo e quindi sarà richiesta la rideterminazione del piano di ammortamento dello stesso. Il residuo passivo ammonta ad Euro 10.597,05 mentre quello attivo relativo al mutuo ad Euro 12.880,89.

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, 11 marzo 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Fiorella Vaschetti

