

Comune di CUNEO

Verbale n. 89 del 13.03.2023

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 08.03.2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2022".

Vista la delibera della Giunta di cui sopra;

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 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata su criteri riferiti alla storicità e al volume quantitativo degli importi;

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

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 30.575.815,31
- residui passivi pari a € 10.967.346,82

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

22

TITOLO	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Entrate correnti di natura	2.455.805,79	556.936,20	643.410,00	583.683,37	675.144,20	6.690.535,22	11.605.514,78
2 Trasferimenti correnti	3.019,54	47.481,96	47.223,96	249.229,35	376.254,02	2.092.460,57	2.815.669,40
3 Entrate extratributarie	3.011.280,55	899.761,48	367.424,17	717.544,57	342.378,71	4.037.924,98	9.376.314,46
4 Entrate in conto capitale	563.457,72	59.578,85	689.286,64	76.539,50	619.416,65	2.365.117,99	4.373.397,35
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	33.916,06	0	11.267,84	0,00	0	0,00	45.183,90
6 Accensione Prestiti	0	0	0	98778,69	0,00	2133839,97	2.232.618,66
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	27.684,18	164	253,79	0	100	98.914,79	127.116,76
Totale	6.095.163,84	1.563.922,49	1.758.866,40	1.725.775,48	2.013.293,58	17.418.793,52	30.575.815,31

Sono stati in particolare verificati i seguenti residui attivi:

ANNO	NUMERO	DESCRIZIONE	IMP INIZIALE	IMP REVERSALI	RETTIFICHE	IMP CONSERVARE
2014	1639	TARI - ruoli di competenza - anno 2014 a riscossione coattiva tramite ingiunzione - lista 2018/37	308.352,07	4.906,88	0,00	303.445,19
2016	1488	TARI - ruoli di competenza anno 2016	469.025,20	10.690,41	0,00	458.334,79
2013	1857	TARES - Competenza - anno 2013 - lista 28/2017	173.639,30	0,00	0,00	173.639,30
2016	1392	Riscossione coattiva di COSAP partite arretrate tramite ingiunzione - lista 2016/15	84.260,22	775,66	0,00	83.484,56
2016	5	Canone di affitto locali non destinati all'abitazione - (procedura Gelim) - anno 2016	36.600,00	0,00	0,00	36.600,00
2015	2493	Riscossione coattiva tramite ingiunzione di sanzioni per violazioni al codice della strada anno 2011 - lista 2015-6	324.932,48	8.095,94	-20.892,21	295.944,33
2016	1939	Riscossione coattiva tramite ingiunzione di sanzioni per violazioni al codice della strada anno 2013 - liste n. 2016-20	733.878,19	51.145,44	-19.603,91	663.128,84
2016	904	Riscossione coattiva tramite ingiunzione di sanzioni per violazioni a regolamenti vari anno 2015 e precedenti - lista 2016/11	333.972,22	265,10	0,00	333.707,12

2016	574	Contratti di Quartiere 3 - programma di riqualificazione urbana per alloggi a canone sostenibile (quota parte spettante al Comune)	227.496,59	0,00	0,00	227.496,59
1992	2203	DEPOSITO CAUZIONALE PER CONCESSIONE IN USO DI AREA SITA IN PIAZZA D'ARMI PER AMPLIAMENTO VIA BODINA	4.648,11	0,00	0,00	4.648,11

Qui di seguito l'analisi:

1. Accertamenti n. 1639-1488-1857-1392-2493-1939-904; trattasi di tributi e sanzioni al codice della strada affidati in riscossione coattiva al concessionario della riscossione Maggioli Tributi s.p.a. Il residuo viene mantenuto fino a quando il concessionario non chiederà il discarico per inesigibilità di quanto non è riuscito a riscuotere. In quel momento i crediti verranno stralciati dal conto del bilancio per essere conservati nel conto del patrimonio fino a decorrenza dei termini di prescrizione.
2. Accertamento n. 5; trattasi di una annualità del canone di locazione di Tettoia Vinaj s.r.l., vicenda per la quale il Comune è in giudizio. L'ammontare del credito complessivo nei confronti della suddetta società ammonta ad euro 639.381,84 di cui 315.911,23 per monetizzazione dei parcheggi ed euro 323.470,61 per canoni di locazione. Per il credito da monetizzazione dei parcheggi, in sede di rendiconto 2019, è stato imputato pari accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità; in sede di rendiconto 2022 si provvederà ad inserire in egual modo l'accantonamento dei crediti da canone di locazione.
3. Accertamento n. 574; trattasi di quota parte di un contributo regionale assegnato per la realizzazione del progetto esecutivo dei lavori di riqualificazione urbana quartiere Cerialdo – Contratti di Quartiere III. Il contributo fu concesso nel 2009 e ammontava ad euro 4.133.020. I lavori sono stati completati nel 2014. La somma ancora da riscuotere ammonta complessivamente ad euro 705.300 (di cui l'accertamento 574 è una quota parte).
4. Accertamento n. 2203; trattasi di una polizza cauzionale a favore del Demanio militare, depositata presso la Cassa Depositi e Prestiti, per l'ampliamento della strada di via Bodina. La polizza è compresa nell'elenco dei crediti per depositi cauzionali del paragrafo "Diritti Reali di Godimento" della Relazione illustrativa della Giunta al rendiconto della gestione 2021.

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

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2022							
Titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Spese correnti	1.200,00	0,00	0,00	0,00	62,35	6.546.956,51	6.548.218,86
2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.742.426,27	2.742.426,27

er

4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.666,66	146.666,66
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	209.731,44	241.430,75	3.813,74	9.541,84	55.152,18	1.010.365,08	1.530.035,03
Totale	210.931,44	241.430,75	3.813,74	9.541,84	55.214,53	10.446.414,52	10.967.346,82

Sono stati in particolare verificati i seguenti residui passivi:

ANNO	NUMERO	DESCRIZIONE	IMP INIZIALE	MANDATI	RETTIFICHE	IMP DA CONSERVARE
2022	7415	Telelavoro - rimborso spese sostenute nel secondo semestre 2022 per attività	4.000,00	0,00	-2.491,00	1.509,00
2022	6130	Contributi Inail su incentivi per funzioni tecniche - servizi comunali per la prima infanzia - competenze annualità 2022	88,67	0,00	0,00	88,67
2022	457	(FPV) Fondo risorse decentrate personale non dirigente - contributi cpdel, inpgi e inail trattamento accessorio e premiante anno 2021	116.953,93	80.350,85	-25.287,45	11.315,63
2022	453	(FPV) Fondo risorse decentrate personale non dirigente - irap trattamento accessorio e premiante anno 2021	38.955,56	27.093,81	-10.501,38	1.360,37
2022	277	EX 2022/0000277 "SCRITTORINCITTA" 2022 - lotto 4 - Stampa materiali - Approvazione del progetto e determina a contrarre - affidamento	4.701,88	0,00	0,00	4.701,88
2022	1011	SPESE A CALCOLO - TECNOLOGICO - ANNO 2022	3.000,00	5.184,70	14.174,94	11.990,24

2022	2416	SPESE A CALCOLO - UFFICIO VERDE PUBBLICO - ANNO 2022	2.000,00	534,27	-65,78	1.399,95
2022	870	SPESE A CALCOLO - VIABILITA' - ANNO 2022	5.000,00	17.407,75	24.277,90	11.870,15
2022	184	EX 2022/0000184 Affidamento servizio di gestione in concessione della riscossione coattiva delle entrate tributarie, sanzioni Codice della Strada, violazioni regolamenti comunali e entrate patrimonio	45.750,00	121.161,75	101.449,64	26.037,89
2022	405	Affidamento concessione del servizio di accertamento e riscossione diritti pubbliche affissioni e della materiale affissione dei manifesti - periodo 2022/2024 - anno 2022 - (anno 2024 euro 179.340,00)	179.340,00	155.625,27	24.125,88	47.840,61

1. Impegno n. 7415 è stato interamente pagato con mandato n. 2127/2023.
2. Impegno n. 6130 è stato interamente pagato con mandato n. 1777/2023.
3. Impegno n. 457 è stato pagato per euro 10.006,63. Ad oggi residuano 1.309,00 da pagarsi con gli stipendi di marzo. Si tratta di oneri CPDEL su compensi del personale dipendente che ha partecipato a progetti di risultato del 2021.
4. Impegno n. 453 è stato pagato per euro 892,87. Ad oggi residuano 467,50 euro da pagarsi anch'essi nel mese di marzo in quanto fanno parte della stessa causale di cui al punto 3.
5. Impegno n. 277 è stato interamente pagato con mandato n. 1348/2023.
6. Impegno n. 1011 è stato interamente pagato con mandati n. 42-43-44-45-46-311-312 del 2023.
7. Impegno n. 2416 è stato interamente pagato con mandato n. 883/2023.
8. Impegno n. 870 è stato interamente pagato con mandati n. 159-163-164-165-166-167-168-169-170-171-357-358 del 2023.
9. Impegno n.184 è stato interamente pagato con mandati n. 1600 e 1685 del 2023.
10. Impegno n. 405 è stato pagato per euro 34.471,23. Ad oggi residuano euro 13.369,38 per il pagamento della fattura n. 94 del 13/01/2023 di ICA s.r.l. per il servizio di pubbliche affissioni. Essendo il servizio svolto da un concessionario che incassa su conto dedicato intestato al Comune, le fatture vengono pagate con RID nel termine di 60 giorni, come previsto dalla normativa di cui all'articolo 1, comma 790, della legge 160/2019.

ED

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON RISCOSSI/PAGATI O NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31/12/2022:

Titolo	ACCERTAMENTO 22	RISCOSSIONI	RESIDUI	ACCERTAMENTI REIMPUTATI
TIT 1	36.686.632,71	29.996.097,49	6.690.535,22	
TIT 2	9.452.987,97	7.360.527,40	2.092.460,57	2.304.767,47
TIT 3	13.736.759,14	9.698.834,16	4.037.924,98	12.478,30
TIT 4	16.045.994,78	13.680.876,79	2.365.117,99	28.960.495,07
TIT 5	-	-	-	-
TIT 6	2.133.839,97	-	2.133.839,97	-
TIT 7	-	-	-	-
TIT 9	8.837.004,13	8.738.089,34	98.914,79	-
TOT	86.893.218,70	69.474.425,18	17.418.793,52	31.277.740,84

Titolo	IMPEGNI 2022	PAGAMENTI	RESIDUI	IMPEGNI REIMPUTATI + FPV
TIT 1	57.613.631,85	51.066.675,34	6.546.956,51	2.890.863,28
TIT 2	14.823.391,21	12.080.964,94	2.742.426,27	43.498.216,87
TIT 3	-	-	-	-
TIT 4	717.532,48	570.865,82	146.666,66	-
TIT 5	-	-	-	-
TIT 7	8.837.004,13	7.826.639,05	1.010.365,08	-
TOT				-

	81.991.559,67	71.545.145,15	10.446.414,52	46.389.080,15
--	---------------	---------------	---------------	---------------

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:

Titolo	IMPEGNI REIMPUTATI + FPV	2023
TIT 1	2.890.863,28	2.890.863,28
TIT 2	43.498.216,87	43.498.216,87
TIT 3	-	-
TIT 4	-	-
TIT 5	-	-
TIT 7	-	-
TOT	46.389.080,15	46.389.080,15

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

Titolo	accertamenti reimputati	Titolo	impegni reimputati
TIT 1		TIT 1	2.152.795,58
TIT 2	2.304.767,47	TIT 2	29.124.945,26
TIT 3	12.478,30	TIT 3	
TIT 4	28.960.495,07	TIT 4	
TIT 5	-	TIT 5	
TIT 6	-		
TIT 7	-	TIT 7	
TIT 9	-		
TOT	31.277.740,84		31.277.740,84

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 16.010.532,20

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

Titolo	impegni reimputati con fpv	2023	2024	2025
TIT 1	1.637.260,59	1.637.260,59	603.500,00	603.500,00
TIT 2	14.373.271,61	14.373.271,61		
TIT 3				
TIT 4				
TIT 5				
TIT 7				
TOT	16.010.532,20	16.010.532,20	603.500,00	603.500,00

Il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale di parte corrente esso risulta composto da:

SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE, RELATIVI CONTRIBUTI E ONERI: € 940.093,31

INCARICHI A LEGALI: € 156.854,06

SPESE CORRELATE A TRASFERIMENTI CORRENTI VINCOLATI: € 540.313,22

Il servizio finanziario ha inoltre trasmesso un elaborato (allegato L), conservato agli atti, contenente un maggior dettaglio circa la composizione delle somme sopra riportate.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV finale di parte capitale sia stato costituito in presenza di entrambe le seguenti condizioni; entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti da FPV, è conforme all'evoluzione dei crono-programmi di spesa.

Infine, sono state condotte verifiche in ordine all'FPV finale anno 2021, in merito alla sua evoluzione nel corso dell'esercizio 2022, con particolare riguardo alle spese di investimento non impegnate e che confluiranno nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero a seconda della fonte di finanziamento.

ER

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

Titolo	Residui attivi al 1.1.22	Riscossioni	maggiori/minori residui	Residui attivi finali al 31.12.22
TIT 1	10.484.524,31	6.046.291,56	476.746,81	4.914.979,56
TIT 2	2.357.256,35	1.618.159,51	15.888,01	723.208,83
TIT 3	7.262.605,87	1.785.296,62	138.919,77	5.338.389,48
TIT 4	3.258.130,83	1.249.851,61	0,14	2.008.279,36
TIT 5	240.107,84	194.923,94	0	45.183,90
TIT 6	98.778,69	-	0	98.778,69
TIT 7	-	-	0	-
TIT 9	77.090,69	48.888,72	0	28.201,97
TOT	23.778.494,58	10.943.411,96	321.939,17	13.157.021,79

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, i relativi pagamenti ed eliminazioni nonché i residui finali al 31/12/2022

Titolo	Residui passivi al 1.1.22	Pagamenti	minori residui	Residui passivi finali al 31.12.22
TIT 1	7.838.672,82	7.703.737,26	133.673,21	1.262,35
TIT 2	1.664.818,62	1.661.463,51	3.355,11	0,00
TIT 3				-
TIT 4				-
TIT 5				-
TIT 7	1104992,47	585.288,46	-34,06	519.669,95
TOT	10.608.483,91	9.950.489,23	137.062,38	520.932,30

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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

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 in quanto non si è verificata la fattispecie.

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.

L'Organo di Revisione

Cristina Ricchiardi



Corrado Neri



Salvatore Florio



