

COMUNE DI CUNEO

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 5 DEL 5 MARZO 2020

OGGETTO: Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011

L'Organo di Revisione

chiamato ad esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto : *“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019 (ARTICOLO 228, COMMA 3, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18.08.2000 N. 267”*;

Richiamati:

1. l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
2. il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

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

- residui attivi pari a € 22.356.159,86
- residui passivi pari a € 8.413.737,40

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	330.604,50	318.041,92	662.074,11	636.440,33	734.762,07	743.604,61	5.735.567,00	9.161.094,54
<i>di cui tari/tars</i>	<i>294.642,46</i>	<i>308.352,07</i>	<i>514.574,50</i>	<i>487.079,64</i>	<i>552.702,90</i>	<i>499.411,78</i>	<i>1.128.724,27</i>	<i>3.785.487,62</i>
Titolo 2	406,00	3.468,73	876,00	6.621,77	53.888,67	369.448,35	1.271.043,05	1.705.752,57
Titolo 3	126.319,08	40.084,60	506.393,49	1.990.814,91	780.946,98	1.095.520,08	2.090.052,98	6.630.132,12
Titolo 4	1.667,00	-	99.847,14	363.048,46	267.012,36	67.245,91	1.499.022,01	2.297.842,88
Titolo 5			48.290,28	7.663,85	-	1.598.955,39	827.508,09	2.482.417,61
Titolo 6								-
Titolo 7								-
Titolo 9	27.207,41		1.564,05	600,00	-	164,00	49.384,68	78.920,14
TOTALE	486.203,99	361.595,25	1.319.045,07	3.005.189,32	1.836.610,08	3.874.938,34	11.472.577,81	22.356.159,86

Sono stati in particolare verificati i **seguenti residui attivi**:

NUMERO	TITOLO	ANNO	DESCRIZIONE	IMPORTO
20190002637	II	2019	Contributo a favore del Sistema Bibliotecario del Cuneese anno 2019	30.233,93
20190001551	III	2019	Quota spettante al Comune sugli incassi dei parcheggi pubblici a pagamento anno 2019	251.802,20
20190000321	I	2019	Addizionale Irpef anno 2019	4.316.935,07
20150001429	I	2015	TARI - ruoli di competenza anno 2015 - liste coattive 2019/48/49/50	514.574,50
20190001639	II	2019	Contributo regionale L.R. 28 28/12/07 - scuole dell'infanzia paritarie anno scolastico 2018/2019	130.161,57
20190002211	II	2019	Contributo regionale L.R. 28 28/12/07 - scuole dell'infanzia paritarie anno scolastico 2018/2019 integrazione	130.161,57
20190000065	IV	2019	Progetto Periferie - Trasferimento dallo Stato - anno 2019 (*)	541.889,50
20190002060	IV	2019	Monetizzazione standard parcheggio per somministrazione alimenti e bevande sito in Cuneo, Piazza Foro Boario 2, in immobile denominato Tettoia Vinaj	315.911,23

(*) Il residuo è relativo al contributo statale "Bando periferie", il cui accertamento di bilancio è stato effettuato in base all'esigibilità della spesa, come previsto per i contributi a rendicontazione al punto 3.6, lettera c), del principio contabile 4/2 ("... gli enti provvedono alle necessarie variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione e alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni agli esercizi in cui le entrate e le spese sono esigibili"). Sul bilancio di previsione 2019 sono stati imputati impegni per euro 7.914.302,52 di cui euro 1.146.575,64 diventati esigibili mentre euro 6.767.726,88 da reimputare sull'esercizio successivo. Di conseguenza, in entrata sono stati imputati accertamenti per euro 1.146.575,64 di cui euro 525.159,44 già incassati ed euro 621.416,20 che andranno a residui attivi in sede di rendiconto.

Sono stati inoltre richiesti dettagli in ordine all'ammontare dei residui attivi esistenti a inizio 2019 per contributi dalla Fondazione CRC, pari ad euro 980.285, di cui 842.425 incassati nell'esercizio.

Per quanto riguarda i residui attivi per affitti, gestiti a mezzo "procedura Gelim", è stato al responsabile del Settore promozione e sviluppo sostenibile del Territorio una relazione, in tempo utile per la predisposizione del Rendiconto 2019, contenente una valutazione in merito alla esigibilità di tali crediti, allo scopo di valutare la necessità o meno di includerli nel calcolo del FCDE.

Analoga valutazione è stata richiesta per i residui di parte corrente derivanti dalla concessione in uso del fabbricato denominato "Tettoia Vinaj"; per la parte capitale, relativa alla monetizzazione parcheggi il residuo confermato ammonta ad euro 315.911,23, il credito è senza dubbio di difficile esazione. Per tale motivo nella variazione di novembre, approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 266 del 28/11/2019, l'intero importo di euro 315.911,23 è stato accantonato a FCDE. Analogamente si dovrà procedere in fase di Rendiconto.

L'Organo di revisione ha richiesto inoltre l'eliminazione di tutti i residui il cui debitore è interessato da procedura fallimentare.

Si osserva infine quanto segue:

I residui conservati al Titolo I da esercizi precedenti, sono per lo più derivanti dalla TARES/TARI, comprensiva sia dei ruoli ordinari che coattivi; su tale categoria di entrata viene ordinariamente stanziato il FCDE, sia in fase previsionale che in occasione del rendiconto. Il prospetto ne dà evidenza, senza considerare le addizionali provinciali ed ex ECA.

I residui del titolo I della competenza sono costituiti per euro 4.317.545,73 dall'addizionale comunale la cui riscossione avviene per lo più nell'esercizio successivo.

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	1.200,00	-	-	-	5.226,74	5.011,71	5.461.275,23	5.472.713,68
Titolo 2	-	-	-	-	-	240.000,00	1.644.757,27	1.884.757,27
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	34.720,11	19.475,70	18.922,88	6.881,47	137.007,41	247.967,40	591.291,48	1.056.266,45
TOTALE	35.920,11	19.475,70	18.922,88	6.881,47	142.234,15	492.979,11	7.697.323,98	8.413.737,40

Dalle verifiche condotte a campione risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere della esigibilità.

Sono stati in particolare verificati i seguenti residui:

NUMERO	TITOLO	ANNO	DESCRIZIONE	IMPORTO
20190002360	I	2019	Affidamento servizio di supporto al procedimento di selezione della nuova piattaforma software della contabilità personale e affari generali del Comune	16.396,80
20190000447	I	2019	CONVENZIONE PER CONCESSIONE IN USO E GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI NON AVENTI RILEVANZA IMPRENDITORIALI RELATIVA IMPIANTI CAMPI CALCIO PARCO GIOVENTU" -CORRISPETTIVO 2018-2019 - 2019	3.958,49
20190000011	I	2019	Affidamento servizio di manutenzione ordinaria, lavori complementari e sgombero neve dalle strade comunali - 01.04.2017-31.03.2022 - anno 2019	660.720,07
20180001749	II	2018	Amministrazione Provincia di Cuneo - contributo per la realizzazione della rotatoria a San Benigno - S.P. n. 25 tronco Cuneo-Villafalletto	240.000,00
20190001579	II	2019	Amministrazione Provincia di Cuneo - contributo per la realizzazione della rotatoria a San Benigno - S.P. n. 25 tronco Cuneo-Villafalletto	60.000,00
20190004323	II	2019	Residenza Mater Amabilis Angeli - realizzazione alloggi in autonomia per persone disabili - lavori b.asta - determina contrarre - affidamento lavori	41.436,76

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

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	36.675.630,50	30.940.063,50	5.735.567,00	
Titolo 2	6.290.354,72	5.019.311,67	1.271.043,05	2.468.143,58
Titolo 3	11.178.830,34	9.088.777,36	2.090.052,98	15.497,00
Titolo 4	8.620.975,25	7.121.953,24	1.499.022,01	9.426.179,35
Titolo 5	842.733,69	15.225,60	827.508,09	
Titolo 6	842.733,69	842.733,69	-	3.050.000,00
Titolo 7	-	-	-	
Titolo 9	7.266.204,40	7.216.819,72	49.384,68	
TOTALE	71.717.462,59	60.244.884,78	11.472.577,81	14.959.819,93

	Impegni 2019	Pagamenti c/comp	Residui	Impegni reimputati+ (FPV)
Titolo 1	49.190.261,74	43.728.986,51	5.461.275,23	4.808.199,78
Titolo 2	9.619.181,29	7.974.424,02	1.644.757,27	15.741.574,09
Titolo 3	842.733,69	842.733,69	-	-
Titolo 4	1.272.015,74	1.272.015,74	-	3.050.000,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	7.266.204,40	6.674.912,92	591.291,48	-
TOTALE	68.190.396,86	60.493.072,88	7.697.323,98	23.599.773,87

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	2.468.143,58	2.468.143,58		
Titolo 3	15.497,00	15.497,00		
Titolo 4	9.426.179,35	9.426.179,35		
Titolo 5				
Titolo 6	3.050.000,00	3.050.000,00		
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	14.959.819,93	14.959.819,93	-	-

	Impegni reimputati+ (FPV)	2019	2020	2021
Titolo 1	4.808.199,78	4.808.199,78		
Titolo 2	15.741.574,09	15.741.574,09		
Titolo 3				
Titolo 4	3.050.000,00	3.050.000,00		
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	23.599.773,87	23.599.773,87	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, ad esclusione delle spese per le quali vi è contestuale reimputazione di entrata.

In particolare nella tabella che segue sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV per contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	2.483.640,58
Titolo 2	2.468.143,58	Titolo 2	9.426.179,35
Titolo 3	15.497,00	Titolo 3	
Titolo 4	9.426.179,35	Titolo 4	3.050.000,00
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	3.050.000,00		
Titolo 7		Titolo 7	
Titolo 9			
TOTALE	14.959.819,93	TOTALE	14.959.819,93

Sono state in particolare verificate le seguenti re imputazioni:

	NUMERO	TIT	DESCRIZIONE	IMPORTO
ENTRATA	01259000	IV	Agenda Urbana - Trasferimento dalla Regione	890.389,84
SPESA	05354000	II	Agenda Urbana – iINTERVENTI DIVERSI	890.389,84
ENTRATA	0929000	IV	Trasferimenti da imprese	30.070,56
SPESA	05027000	II	Impianti e macchinari acquisiti mediante op.leasing finanziario	30.070,56

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 9.839.953,94, di cui 8.639.953,94 derivante dalle operazioni di riaccertamento ed euro 1.200.000,00 dalla previsione di FPV di spesa

già contenuta nel bilancio di previsione 2019/2021 per la realizzazione della nuova scuola materna di Cuneo 2, sull'anno 2020.

Sono stati reimputati, mediante attivazione del FPV i seguenti impegni:

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	2.324.559,20	2.324.559,20		
Titolo 2	7.515.394,74	7.515.394,74		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 7				
TOTALE	9.839.953,94	9.839.953,94	-	-

L'organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020.

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	937.423,13
Incarichi a legali	55.751,31
Spese correlate a trasferimenti correnti vincolati	1.331.384,76

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

Sono stati richiesti chiarimenti in particolare per la re imputazione, mediante attivazione di FPV, relativi al Capitolo 0375502 – SPRAAR Progetti umanitari di rete, per un importo di euro 1.254.078,17.

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, come novellato dal decreto ministeriale 1 marzo 2019.

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

Sono state in particolare verificate le seguenti reimputazioni:

NUMERO	TIT	DESCRIZIONE	IMPORTO
06608091	II	Interventi diversi - ciclovias Eurovelo8	835.129,02
0672022	II	Manutenzione straordinaria marciapiedi in Via Michele Coppino a ridosso dell'Ospedale Santa Croce - affidamento lavori b.asta - DD 1981-2018	39.598,77

Infine, sono state condotte verifiche in ordine all'FPV finale anno 2018, in merito alla sua evoluzione nel corso dell'esercizio 2019, 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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	9.401.540,58	5.713.849,04	- 262.164,00	3.425.527,54
Titolo 2	1.717.649,34	1.282.491,14	- 448,68	434.709,52
Titolo 3	7.155.734,19	2.186.932,15	- 428.722,90	4.540.079,14
Titolo 4	2.596.819,87	1.763.653,83	- 34.345,17	798.820,87
Titolo 5	1.922.899,13	267.989,61	-	1.654.909,52
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	100.176,91	68.483,76	- 2.157,69	29.535,46
TOTALE	22.894.820,02	11.283.399,53	- 727.838,44	10.883.582,05

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, i relativi pagamenti ed eliminazioni nonché i residui finali al 31/12/2019.

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	6.556.743,69	6.425.866,89	- 119.438,35	11.438,45
Titolo 2	994.884,67	747.412,92	- 7.471,75	240.000,00
Titolo 3	-	-		
Titolo 4	-	-		
Titolo 5	-	-		
Titolo 7	940.290,17	473.157,47	- 2.157,73	464.974,97
TOTALE	8.491.918,53	7.646.437,28	- 129.067,83	716.413,42

Sono state condotte verifiche a campione sulle eliminazioni.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che sia 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. Il rispetto di quanto previsto è assicurato dai prospetti che evidenziano per ciascun residuo eliminato, la corrispondente fonte di finanziamento, se derivante da vincoli specifici.

Tale verifica si completerà in occasione della proposta di Rendiconto 2019.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, è stata fornita adeguata motivazione.

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**, rammenta quanto segnalato in ordine alla valutazione circa la dubbia o difficile esigibilità di taluni residui attivi (residui da procedura Gelim, e residui derivanti dalla gestione "Tettoia Vinaj") ed 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

Claudia Calandra

Lucia Fumero

Marina Melella