

# COMUNE DI VIALFRE'

(Città metropolitana di Torino)

## VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

DEL 19 APRILE 2021

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011

### IL REVISORE

chiamato ad esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto: *“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2020”*, funzionale all’approvazione del rendiconto dell’esercizio 2020;

esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell’approvazione del rendiconto 2020, con la quale viene contestualmente disposta la variazione al bilancio di previsione 2020/2022, funzionale all’incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati e al bilancio 2021/2023 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre 2020;

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.;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell’ufficio, ricevuta a mezzo mail e successivamente integrata di ulteriori dettagli, 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 € 167.881,40
- residui passivi pari a € 109.175,31

## ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1		1.187,38	194,49	14.057,52	7.711,07	12.569,79	35.720,25
Titolo 2				215,00	8.999,92	13.500,00	22.714,92
Titolo 3					1.082,26	687,98	1.770,24
Titolo 4					25.856,00	55.823,26	81.679,26
Titolo 5							-
Titolo 6	22.304,78						22.304,78
Titolo 7							-
Titolo 9		793,20	500,00	34,21	1.603,58	760,96	3.691,95
<b>TOTALE</b>	<b>22.304,78</b>	<b>1.980,58</b>	<b>694,49</b>	<b>14.306,73</b>	<b>45.252,83</b>	<b>83.341,99</b>	<b>167.881,40</b>

Nel corso delle verifiche condotte per la conferma della esigibilità dei residui attivi conservati è emerso quanto segue:

### **1) Cap. 1.120/20/1 Mutuo per opere cimiteriali**

Trattasi di un residuo conservato al Titolo VI, pari a euro 22.304,78, relativo all'assunzione di un mutuo con Cassa DD.PP nell'esercizio 2015, per la realizzazione di opere cimiteriali. L'importo originario del mutuo ammontava ad Euro 85.771,40; nel 2015, per pari importo, è stata impegnata la spesa per l'opera, con integrale reimputazione al 2016 mediante FPV in occasione del riaccertamento ordinario.

Per quanto riguarda l'entrata, nel 2016 sono stati incassati Euro 63.466,62, con un residuo finale di euro 22.304,78, confermato successivamente fino al 31/12/2020.

Per quanto attiene alla spesa, l'evoluzione è stata la seguente:

<b>Cap. 9.530/1/1 - Opere cimiteriali</b>	
<b>Anno 2016</b>	
Impegni reimputati dal 2015	85.771,40
Pagamenti	- 63.895,13
	-----
Residui finali	21.876,27
<b>Anno 2017</b>	
Residui iniziali	21.876,27
Pagamenti	- 2.435,68
	-----
Residui finali	19.440,59
<b>Anno 2018</b>	
Residui iniziali	19.440,59
Pagamenti	- 17.440,96
	-----
Residui finali	1.999,63
<b>Anno 2019</b>	
Residui iniziali	1.999,63
Eliminazioni	- 1.999,63
	-----
Residui finali	-

In merito alla esigibilità del residuo attivo, oltre a specifica indagine presso Cassa DD.PP in ordine allo stato della pratica, il Revisore ha sollecitato l'Ente, ed in particolare il responsabile dell'Ufficio Tecnico, affinché provveda **celermente alla rendicontazione finale dell'opera, ormai già conclusa da tempo**, necessaria per l'erogazione del saldo del mutuo. A margine si segnala che l'Ente sta rimborsando le rate del mutuo sull'intero importo acceso, e non solo su quello erogato, con conseguente aggravio in termini di esborso finanziario e di oneri finanziari, senza disporre integralmente della somma accordata da Cassa DD.PP.

Infine, riscontrato che in occasione del Rendiconto 2019, l'Ente non ha provveduto a **costituire un vincolo** a fronte dell'eliminazione di residui passivi relativi a spese finanziate da mutuo, **il Revisore invita l'Ente a provvedervi in occasione del Rendiconto 2020, per l'importo di Euro 1.999,63.**

## 2) **Cap. 6.060/1/1 Rimborso anticipazioni Fondi Economato**

Fra i residui attivi conservati al Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro risultano i seguenti importi:

<b>Rimborso anticipazioni Fondi Economato</b>	
Residui anno 2016	700,00
Residui anno 2017	500,00
Residui anno 2019	500,00
Residui anno 2020	500,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.200,00</b>

Trattasi delle somme anticipate all'Economo comunale per la gestione delle spese economali. **La permanenza di tali residui rappresenta una anomalia nella gestione contabile delle spese**

**economali, atteso che, a seguito delle anticipazioni di cassa effettuate nelle varie annualità, non risultano essere stati perfezionati i relativi impegni sulla spesa corrente nell'ambito della contabilità generale dell'ente**, in violazione al principio della universalità del bilancio.

Per quanto attiene l'annualità 2020, a seguito dei riscontri effettuati dal Revisore e della resa del conto dell'Economo comunale, approvata con Determina n. 1 del Responsabile del Servizio del 05/01/2021, si è proceduto al perfezionamento sull'esercizio 2020 dei relativi impegni di spesa.

La liquidazione delle spese 2020, mediante emissione di mandato di pagamento e contestuale reversale di incasso a valere sul capitolo 6.060/1/1, è in corso di effettuazione da parte del servizio Ragioneria dell'Ente.

Per quanto riguarda le annualità pregresse (2016, 2017, 2019), il Revisore ha in primo luogo verificato:

- a) Resa del conto dell'Economo comunale per le annualità in questione, approvate con le seguenti determinate del Responsabile del Servizio Finanziario:
  - Determina n. 46 del 18/11/2016 - APPROVAZIONE RENDICONTO ECONOMATO 1^ ACCONTO PERIODO 01.01.2016 - 17.11.2016. - LIQUIDAZIONE 2^ ACCONTO ANNO 2016.
  - Determina n. 1 del 05/01/2017 - APPROVAZIONE RENDICONTO ECONOMATO 2^ ACCONTO PERIODO 18/11/2016 - 31/12/2016 - LIQUIDAZIONE 1^ ACCONTO ANNO 2017.
  - Determina n. 3 del 18/01/2018 - APPROVAZIONE RENDICONTO ECONOMATO 1^ ED UNICO ACCONTO ANNO 2017 - LIQUIDAZIONE 1^ ACCONTO ANNO 2018.
  - Determina n. 1 del 27/01/2020 - APPROVAZIONE RENDICONTO ECONOMATO 1^ ED UNICO ACCONTO PER L'ANNO 2019 - IMPEGNO DI SPESA E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE 1^ ACCONTO ANNO 2020.
- b) La corretta rendicontazione per ciascuna annualità delle spese sostenute dall'economo, mediante rilascio di buoni d'ordine corredati delle pezze giustificative; le spese sostenute risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 58 n. 8) del vigente Regolamento di contabilità e rispettose dei limiti indicati all'art. 59 del medesimo Regolamento;

Considerato tuttavia che:

- i relativi impegni di spesa avrebbero dovuto essere assunti e liquidati nei vari esercizi di competenza, come peraltro espressamente indicato nelle varie determinate sopra-citate, senza tuttavia provvedervi;
- le spese sostenute risultano già tutte pagate dall'economo comunale mediante utilizzo del fondo di cassa, e pertanto non sussistono passività o debiti verso terzi;
- tali spese non sono mai "transitate" nella contabilità dell'ente, mentre permane un credito verso l'economo comunale (residui attivi in partite di giro) per somme in realtà già spese e di cui quindi egli non ha più la disponibilità;
- l'eliminazione dei residui attivi, in quanto non esigibili, non consentirebbe di acquisire nella contabilità dell'ente spese di fatto sostenute, in violazione al principio di universalità del bilancio;

Il Revisore **fornisce la seguente raccomandazione, cui l'ente dovrà attenersi:**

- 1) Conferma dei seguenti residui attivi al 31/12/2020:

<b>Rimborso anticipazioni Fondi Economato</b>	
Residui anno 2016	700,00
Residui anno 2017	500,00
Residui anno 2019	500,00
Residui anno 2020	500,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.200,00</b>

- 2) **Costituzione di un vincolo nell'avanzo di amministrazione 2020 che risulterà dal Rendiconto 2020, di un importo di euro 1.700,00** (relativo alle annualità 2016, 2017, 2019); il vincolo deve intendersi finalizzato a ridurre la quota disponibile del risultato di amministrazione, considerato che, se le spese fossero state sostenute negli esercizi di competenza, l'avanzo iniziale all'1/1/2020 sarebbe stato inferiore di euro 1.700,00;
- 3) L'adeguamento delle previsioni di spesa dell'esercizio 2021, mediante eventuale applicazione della quota vincolata a copertura delle suddette spese correnti – trattandosi di spese già sostenute;
- 4) L'assunzione degli impegni relativi alle spese dell'economato nel corso dell'esercizio 2021, in ottemperanza al principio generale della universalità del bilancio di cui all'Allegato 1 al Dlgs 118/2011: *"...Sono incompatibili con il principio dell'universalità le gestioni fuori bilancio, consistenti in gestioni poste in essere dalla singola amministrazione o da sue articolazioni organizzative - che non abbiano autonomia gestionale - che non transitano nel bilancio."*
- 5) La liquidazione delle relative spese mediante emissione di mandati di pagamento e contestuale emissione di reversale di incasso a valere sul cap. 6.060/1/1 – in conto residui.

Fermo restando quanto sopra evidenziato i residui attivi conservati hanno il carattere della esigibilità.

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	108,71	2.107,93	2.015,14	3.305,14	5.572,26	55.504,24	68.613,42
Titolo 2	4.326,41	2.137,95		854,00	729,85	22.500,58	30.548,79
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	2.401,50	194,87	450,00	166,65	3.298,58	3.501,50	10.013,10
<b>TOTALE</b>	<b>6.836,62</b>	<b>4.440,75</b>	<b>2.465,14</b>	<b>4.325,79</b>	<b>9.600,69</b>	<b>81.506,32</b>	<b>109.175,31</b>

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

Si riscontra tuttavia quanto segue:

**1) Cap. 120/1/2 Stipendi al personale – Indennità di risultato**

Trattasi di somme relative al trattamento accessorio e premiante, spettanti ai sensi dell'art. 10, comma 3, del CCNL dei dipendenti del comparto Regioni-Autonomie Locali sottoscritto in data 31.03.1999, che prevede l'attribuzione al Personale titolare di posizioni organizzative della retribuzione di risultato in misura variabile da un minimo del 10% fino ad un massimo del 25% dell'indennità di posizione assegnata, rientranti nella parte stabile del fondo risorse decentrate e pertanto sottratte alla contrattazione integrativa. Il Revisore rileva che tali somme, in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2, avrebbero dovuto essere reimputate mediante pari incremento del Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020. Alla data odierna, le indennità risultano già liquidate, previa valutazione dell'O.V, con Determina n. 7 dell'08/02/2021, e pertanto non è possibile introdurre correttivi a tale erronea contabilizzazione.

Il Revisore raccomanda **per il futuro di attenersi alla scrupolosa osservanza dei principi contabili, con particolare riferimento al trattamento accessorio.**

Infine, in merito all'ammontare complessivo dei residui passivi derivanti dalla competenza di parte corrente, si invita l'Ente ad accelerare il processo di liquidazione delle spese, anche mediante una più attenta gestione della riscossione, come evidenziato nel caso del mutuo per opere cimiteriali.

**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON RISCOSSI/PAGATI O NON ESIGIBILI AL 31/12/2020**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non riscossi/pagati o non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	164.578,39	152.008,60	12.569,79	
Titolo 2	31.082,51	17.582,51	13.500,00	
Titolo 3	20.592,16	19.904,18	687,98	
Titolo 4	94.618,04	38.794,78	55.823,26	24.592,51
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6			-	
Titolo 7			-	
Titolo 9	52.593,87	51.832,91	760,96	
<b>TOTALE</b>	<b>363.464,97</b>	<b>280.122,98</b>	<b>83.341,99</b>	<b>24.592,51</b>

	Impegni 2020	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati+ (FPV)
Titolo 1	222.499,85	166.995,61	55.504,24	-
Titolo 2	66.539,59	44.039,01	22.500,58	51.372,51
Titolo 3			-	
Titolo 4	3.720,52	3.720,52	-	
Titolo 5			-	
Titolo 7	52.593,87	49.092,37	3.501,50	
<b>TOTALE</b>	<b>345.353,83</b>	<b>263.847,51</b>	<b>81.506,32</b>	<b>51.372,51</b>

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	
Titolo 2		Titolo 2	24.592,51
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	24.592,51	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7		Titolo 7	
Titolo 9			
<b>TOTALE</b>	<b>24.592,51</b>	<b>TOTALE</b>	<b>24.592,51</b>

### **DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2	26.780,00	26.780,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>26.780,00</b>	<b>26.780,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	34.518,38	9.455,90	- 1.912,02	23.150,46
Titolo 2	9.214,92		-	9.214,92
Titolo 3	17.672,51	14.758,90	- 1.831,35	1.082,26
Titolo 4	75.856,00	48.722,00	- 1.278,00	25.856,00
Titolo 5	22.304,78			22.304,78
Titolo 6			-	-
Titolo 7				-
Titolo 9	6.558,65	258,81	- 3.368,85	2.930,99
<b>TOTALE</b>	<b>166.125,24</b>	<b>73.195,61</b>	<b>- 8.390,22</b>	<b>84.539,41</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020.

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	67.156,99	47.285,99	- 6.761,82	13.109,18
Titolo 2	65.835,41	56.464,28	- 1.322,92	8.048,21
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	19.593,32	12.577,72	- 504,00	6.511,60
<b>TOTALE</b>	<b>152.585,72</b>	<b>116.327,99</b>	<b>- 8.588,74</b>	<b>27.668,99</b>

## **RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

Si dà atto che non vi sono state eliminazioni di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata che richiedano di rilevare fondi vincolati in avanzo di amministrazione.

Si richiama quanto evidenziato nel pf. relativo al mutuo per opere cimiteriali, **in ordine alla necessità di costituire un vincolo di legge per entrate derivanti da mutuo, per l'importo di Euro 1.999,63** (eliminazione di residuo passivo nell'esercizio 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 e invita l'ente:

- **ad uniformarsi alle raccomandazioni fornite nel presente verbale;**
- a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Claudia Calandra

*Firmato digitalmente*