



COMUNE DI PIANEZZA

Provincia di Torino
Piazza Leumann n. 1- C.A.P. 10044
Tel. (011) 967.00.00- Fax 967.02.57

RELAZIONE N° 9 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2015

L'anno duemilasedici, il giorno 14 del mese di aprile, il Revisore Unico dei conti, Nocera Ernesto esamina la documentazione per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 116 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2015", funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2015.

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del Rendiconto 2015, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2015 e al bilancio di previsione 2016-2018 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

Richiamati:

- a) l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011, e sue modifiche e integrazioni;

Vista la documentazione acquisita, agli atti dell'ufficio;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione, il quale ha dato il seguente esito:

- a) Accertamento 2015/76 - Imposta di soggiorno 2015
Residuo di Euro 2.989,00
Deliberazione G.C. n. 140 del 26.02.2012
- b) Accertamento 2015/297 - Contributo mensa personale scolastico stima A.F. 2015
Residuo di Euro 25.000,00
Importo determinato dal Responsabile del Settore Finanziario-Informatico sulla base dei trasferimenti degli anni precedenti da parte del MIUR e della nota ANCI prot. 17498 del 17.11.2015
- c) Accertamento 2014/132 - Installazione stazione radio base per telefonia mobile

Residuo di Euro 12.018,00

Deliberazione G.C. n. 202 del 01.10.2008

- d) Accertamento 2012/58 - Oneri di urbanizzazione soc. Cogesca Srl
Residuo di Euro 13.891,57
Determinazione Responsabile Settore Tecnico n. 238 del 26.05.2011
- e) Accertamento 2013/335 - Sanzione su ritardati pagamenti soc. Cogesca Srl
Residuo di Euro 11.544,62
Deliberazione G.C. n. 277 del 11.12.2013
- f) Accertamento 2003/336 - Rimborso finanziamento concesso a Zona Ovest di Torino Srl
Residuo di Euro 20.000,00
Determinazione Responsabile Settore Servizi Finanziari-C.E.D. n. 341 del 10.09.2003
- g) Accertamento 2015/368 - Mutuo per la realizzazione della nuova scuola per l'infanzia
Residuo di Euro 3.450.000,00
Determinazione Responsabile Settore Finanziario-Informatico n. 344 del 21.10.2015
- h) Accertamento 2010/388 - Sostegno alla locazione anno 2009 per affitto 2008 somma erroneamente corrisposta con mandati 2316 e 2317
Residuo di Euro 545,11
Determinazione Responsabile Settore Affari Generali n. 407 del 09.08.2010
- i) Impegno 2015/582 - Approvazione verbale di gara per riqualificazione area limitrofa alla Pieve di San Pietro e realizzazione di parco pubblico
Residuo di Euro 62.578,69
Determinazione Responsabile Settore Lavori Pubblici n. 254 del 24.07.2015
- j) Impegno 2015/497 - Incarichi professionali esterni in materia tecnica
Residuo Euro 6.967,22
Determinazione Responsabile Settore Lavori Pubblici n. 165 del 30.06.2014
- k) Impegno 2015/109 - Noleggio dell'impianto per la rilevazione dell'infrazione semaforo rosso di Via Susa/Via Don Bosco
Residuo Euro 5.064,96
Determinazione Responsabile Settore Vigilanza n. 7 del 20.01.2015
- l) Impegno 2015/660 – Perizia suppletiva realizzazione micronido “Roberto Pereno”
Residuo Euro 42.413,29
Determinazione Responsabile Settore Lavori Pubblici n. 315 del 28.09.2015
- m) Impegno 2015/860 - Rettifica imputazione spesa riparazione orologio dell'antica torre civica
Residuo Euro 6.917,40
Determinazione Responsabile Settore Lavori Pubblici n. 417 del 03.12.2015
- n) Impegno 2015/240 - Contributo per la gestione degli impianti sportivi anno 2015
Residuo Euro 4.470,00
Scrittura privata di convenzione del 13.03.2003 prorogata in data 06.10.2011

- o) Impegno 2015/472 - Perizia di variante e suppletiva realizzazione alloggi Via Masso Gastaldi
Residuo Euro 54.584,03
Determinazione Responsabile Settore Lavori Pubblici e manutenzione n. 311 del 05.10.2012
- p) Impegno 2015/650 - Sistemazione sponde e riprofilatura fossi
Residuo di Euro 20.000,00
Determinazione Responsabile Settore Lavori Pubblici n. 316 del 29.09.2015
- q) Impegno 2015/624 - Lavori di manutenzione sugli impianti semaforici
Residuo Euro 6.600,00
Determinazione Responsabile Settore Lavori Pubblici n. 323 del 30.09.2015
- r) Impegno 2015/755 – Trasferimento delle quote stanziare a bilancio al C.I.S.S.A. di Pianezza
Residuo Euro 40.333,59
Determinazione Responsabile Settore Servizi alla Persona n. 419 del 03.12.2015

Relativamente ad alcuni residui si osserva quanto segue:

- b) il principio contabile 5.2.c) di cui all'allegato n. 4/2 del D.Lgs 118/2011 prevede che l'accertamento, per l'ente ricevente, deve avvenire nell'esercizio finanziario in cui viene adottato l'atto amministrativo da parte dell'ente erogante. Nel caso specifico si ritiene che l'atto amministrativo da prendere in considerazione è l'Avviso MIUR 28.01.2016 prot. 1035 e pertanto l'accertamento andava effettuato nell'anno 2016;
- f) dalla documentazione esaminata si rileva che il finanziamento concesso alla società Zona Ovest di Torino Srl è da considerare infruttifero e a lungo termine. Si consiglia di richiedere il rimborso alla società, e qualora ciò non fosse possibile, di allocare al capitolo più appropriato tale residuo.
- h) dopo gli opportuni solleciti di pagamento, anche a mezzo di un legale, in caso di mancata restituzione del contributo erroneamente erogato, vista la modesta entità della somma e per evitare ulteriori spese, si consiglia lo stralcio del residuo.
- q) dall'analisi della documentazione risultano erroneamente indicati gli impegni di spesa dell'anno 2015 per Euro 6.600,00 invece di Euro 6.100,00 e 2016 per Euro 6.600,00 invece di Euro 6.100,00. Si invita a procedere alla correzione dell'impegno di spesa dell'anno 2016 in Euro 5.600,00 per recuperare l'errore di Euro 1.000,00.

Dato atto altresì che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale inerente la variazione di bilancio in oggetto.

* * * *

Tutto ciò detto l'Organo di Revisione raccomanda che copia della presente relazione, previa protocollazione, venga trasmessa al Sindaco e, per conoscenza, al Segretario ed ai Consiglieri Comunali.

Torino, 14 aprile 2016

Il Revisore unico
Rag. Ernesto Nocera

