Comune di PIANEZZA
Registro Protocollo
n° 0007072/2017 del 04/04/2017

COMUNE DI PIANEZZA

CITTA' METROPOLITANA DI Torino
Piazza Leumann 1- C.A.P. 10044
Tel. (011) 967.00.00- Fax 967.02.57

RELAZIONE N° 23 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno duemiladiciassette, il giorno 4 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. 105 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2016", funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016.

****

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del Rendiconto 2016, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2016 e al bilancio di previsione 2017-2019 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 2016/128 - Referendum del 17/4/2016 - Rimborso Spese
   Residuo di Euro 25.242,24
   Rendiconto generale delle spese sostenute del 29/7/2016 e richiesta rimborso alla Prefettura di Torino del 2/8/2016
b) Accertamento 2016/194 - Proventi da impianto fotovoltaico come da convenzione n. 106130227407 del 14/08/2016
   Residuo di Euro 10.054,78
   Convenzione con Gestore dei Servizi Energetici - GSE Spa e tabulato produzione energia con relativo imponibile
c) Accertamento 2016/348 - LLOYD'S - Sinistro n. CHP-7997-8592-8600-12202/2013 Tutela

Comune di PIANEZZA
Registro Protocollo
n° 0007072/2017 del 04/04/2017

legale Guiffre-Guardabascio-Piccolo-Scafidi - Rimborso costi di difesa procedimento penale RGNR 4865/13 Tribunale di Torino
Residuo di Euro 23.000,00
Atto di quietanza del 2/12/2016 e reversale di incasso 85/2017

d) Impegno 2016/315 - Impianti sportivi – Utenze acqua
Residuo di Euro 17.911,55
Atti di liquidazione delle spese con fornitore SMAT Spa

e) Impegno 2016/499 - Bando pubblico per l'assegnazione di aree comunali per coltivazioni orticole. Approvazione graduatoria
Residuo di Euro 1.700,00
Determinazione Responsabile del Settore Ambiente n. 218 del 13/6/2016

f) Impegno 2016/797 - Illuminazione pubblica - Convenzione S.C.R. Piemonte Spa - Ordinativo di fornitura per approvvigionamento di energia elettrica per l'anno 2016 per utenze di bassa tensione inerenti l'illuminazione pubblica ed edifici comunali
Residuo di Euro 64.077,28
Atti di liquidazione delle spese con fornitore Nova AEG Spa

g) Impegno 2016/82 - Gestione delle attività nell'ambito delle pari opportunità e di rete donna per l'anno 2016
Residuo di Euro 3.078,06
Fattura 10 PS del 24/1/2017 Cooperativa Sociale Orso

h) Impegno 2016/245 - Chiamata in causa di terzo ad istanza della ditta Albedil Snc di Almondo Dario e Bergese Roberto. Autorizzazione a resistere e costituzione
Residuo di Euro 6.664,78
Determinazione Responsabile Settore Affari Generali n. 77 del 8/3/2016

i) Impegno 2016/645 - Trasporti funebri obbligatori - Affidamento incarico alla ditta di onoranze funebri Il Cipresso 1/7/2016-30/6/2018
Residuo di Euro 1.180,00
Determinazione Responsabile Settore Affari Generali n. 414 del 25/11/2016

l) Impegno 2016/803 - Fornitura servizio di stampa e postalizzazione con raccomandata a/r avvisi di accertamento tassa rifiuti - Affidamento incarico tramite procedura Mepa alla ditta Consul Informatica Srl - Impegno di spesa - CIG: Z441BB9888
Residuo Euro 8.788,39
Fattura 245 del 21/12/2016 Cosul Informatica Srl

m) Accertamento 2016/47 - Immobile di Via Comissetti 10 - Canoni di affitto anno 2016
Residuo Euro 7.131,32
Schede di riepilogo degli accertamenti

n) Accertamento 2016/230 - Proventi refezione scolastica - Anno Scolastico 2016/2017
Residuo Euro 45.302,76

Comune di PIANEZZA
Registro Protocollo
n° 0007072/2017 del 04/04/2017

Reversale di incasso 104/2017

o) Impegno 2016/708 - Proroga dei contratti del servizio di refezione scolastica - Periodo A.S. 2016/2017 - Lotto A: ditta Euroristorazione Srl - Lotto B: ditta GMI Servizi Srl
Residuo Euro 89.098,42
Fatture 16CPA03704 del 30/11/2016 e 16CPA04201 del 31/12/2016 ditta Euroristorazione Srl

p) Accertamento 2016/202 - Edil Sara Srl - Prat. 6410 - Oneri di urbanizzazione e costo di costruzione - Determinazione contributo dovuto dalla soc Edilsara Srl ai sensi dell'art. 16 DPR 380/01 e s.m.i. e ai sensi dell'art. 8 bis del regolamento edilizio
Residuo Euro 44.029,36
Determinazione Responsabile Settore Territorio n. 271 del 15/7/2016

q) Impegno 2016/361 - Variante generale al P.R.G.C. - Modifiche costituenti variante parziale e variante strutturale
Residuo Euro 2.864,27
Fatture 5/PA del 9/12/2016 Bonifetto Enrico e 4_17 del 31/1/2017 Giorgio Giani architetto e associati

r) Impegno 2016/33 - Viabilità comunale ed aree pubbliche. Servizio sgombero neve e spargimento materiale antigelo. Stagioni invernali 2015/2016, 2016/2017.
Residuo di Euro 19.709,64
Fattura 10/P del 30/12/2016 ditta F.G. Srl

s) Impegno 2016/534 - Realizzazione di un parcheggio pubblico in Regione Grange - Approvazione verbali di gara
Residuo Euro 34.731,93
Fattura 87-2016 del 14/12/2016 ditta Cantieri Moderni Srl

t) Impegno 2016/707 - Scuola N. Costa - Fornitura e posa in opera di elevatore a piattaforma matr. P4K91717. CIG: ZBF1AD4A4C - Affidamento diretto alla ditta CEAM Servizi Torino Srl
Residuo Euro 9.214,40
Fattura FC-2016-7787 del 27/12/2016 ditta CEAM Servizi Torino Srl

u) Accertamento 2016/87 - Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada anno 2016
Residuo Euro 14.175,02
Reversale di incasso 403/2017

v) Impegno 2016/2 - Servizio del ciclo delle contravvenzioni al CDS per la durata di 24 mesi scadenza 31/10/2016
Residuo Euro 29.470,32
Fatture 1359 del 7/10/2016 e 1919 del 31/12/2016 ditta ICA Srl

Relativamente al residuo di cui alla precedente lettera p) si osserva che il principio contabile 3.11 di cui allegato n. 4/2 del D.Lgs 118/2011 prevede che l'obbligazione per i permessi di costruire sia articolata in due quote con diversa esigibilità. La prima (oneri di urbanizzazione) risulta immediatamente esigibile al momento del rilascio del permesso, la

Comune di PIANEZZA
Registro Protocollo
n° 0007072/2017 del 04/04/2017

seconda (costo di costruzione) nel corso dell'opera ed, in ogni caso, entro 60 gg dalla conclusione dell'opera. Di conseguenza la prima quota è accertata e imputata nell'esercizio in cui avviene il rilascio del permesso mentre la seconda quota è accertata a seguito della comunicazione di avvio lavori e imputata all'esercizio in cui viene a scadenza la relativa quota. Premesso che il regolamento comunale per la determinazione del contributo di costruzione (Deliberazione Consiglio Comunale n. 40 del 30/12/2014) all'articolo 7 prevede che gli oneri di urbanizzazione e il costo di costruzione vengano corrisposti insieme, il 50% prima del rilascio del permesso di costruire o alla data di presentazione delle DIA o SCIA ed il restante 50% entro un anno dalle date di cui sopra, si richiede di modificare le modalità di contabilizzazione per far sì che vengano rispettati i dettami dei principi contabili e del regolamento comunale.

In base a quanto precede risulta pertanto non correttamente accertato e imputato il punto p) e si invita pertanto l'Ente a verificare la corretta contabilizzazione di altre operazioni similari accertate.

Relativamente ad alcuni residui oggetto di controllo in sede di riaccertamento ordinario ai fini della formazione del rendiconto 2015, si evidenzia ancora la loro esistenza. In particolare:

- 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
- 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
- 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
- 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

Si invitano gli uffici competenti dell'Ente ad effettuare le opportune azioni per recuperare tali somme o a provvedere, qualora sussistano le condizioni, al loro stralcio.

Si segnala inoltre che il nuovo regolamento di contabilità (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 28/11/2016), agli articoli 49 e 60, in merito al riaccertamento ordinario dei residui, prevede che i responsabili dei settori entro il 28 febbraio di ciascun anno debbano verificare le ragioni del loro mantenimento, ed entro il 15 marzo la Giunta Comunale provveda alla loro approvazione. Si invita quindi l'Ente al rispetto dei termini previsti dal Regolamento di contabilità.

Dato atto altresì che:

Comune di PIANEZZA
Registro Protocollo
n° 0007072/2017 del 04/04/2017

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione del 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 con l'esclusione di quanto evidenziato relativamente al punto p).

* * * *

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, 4 aprile 2017

Il Revisore unico
Rag. Ernesto Nocera