

COMUNE DI FINALE LIGURE

Provincia di Savona

Parere dell'organo di revisione sulla

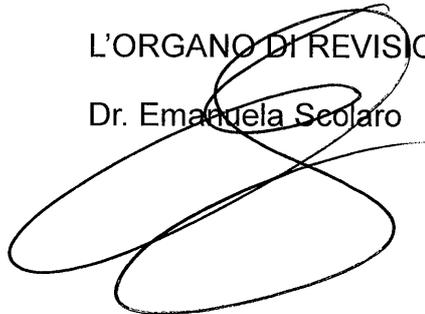
proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Emanuela Scolaro

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and curves, positioned over the printed name of the official.

Comune di Finale Ligure

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 06/04/2020

Oggetto: Parere del revisore sul riaccertamento ordinario dei residui.

La sottoscritta Scolaro Emanuela, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Finale Ligure, nominata per il triennio 2018-2021 con deliberazione consiliare n. 81 del 25/09/2018,

ricevuta in data 31/03/2020 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui";

considerato:

- che la sottoscritta ha difficoltà ad accedere presso la casa comunale, stante le restrizioni in corso, conseguenti all'emergenza COVID-19 e quindi dovendo esprimere il presente parere sulla base della documentazione ricevuta a mezzo posta elettronica;
- che in conseguenza a quanto sopra si è espressa sulla presente richiesta esprimendosi sulla documentazione fornita dall'Ente a mezzo posta elettronica e rispondendo con lo stesso mezzo;

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di*



reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».

Preso atto che:

- i vari dirigenti dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento con il criterio della significatività finanziaria.



1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON riscossi E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	19.480.978,37	17.149.722,75	2.331.255,62	0,00
Titolo 2	2.084.326,19	1.364.079,23	720.246,96	0,00
Titolo 3	4.413.281,15	2.081.306,72	2.331.974,43	0,00
Titolo 4	1.291.826,96	1.178.168,02	113.658,94	841.591,36
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.210.229,30	3.146.365,74	63.863,56	0,00
TOTALE	30.480.641,97	24.919.642,46	5.560.999,51	841.591,36

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	21.076.921,11	18.728.875,48	2.348.045,63	498.030,49
Titolo 2	4.290.732,02	2.841.322,13	1.449.409,89	5.922.274,53
Titolo 3	20.592,24	20.592,24	0,00	0,00
Titolo 4	1.006.993,97	1.006.993,97	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.210.229,30	2.850.357,16	359.872,14	0,00
TOTALE	29.605.468,64	25.448.140,98	4.157.327,66	6.420.305,02

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.



3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

accertamenti reimputati		impegni reimputati	
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	841.591,36
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	841.591,36	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
TOTALE	841.591,36	TOTALE	841.591,36

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a € 5.578.713,66.

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a € 5.578.713,66 è pertanto la seguente:

FPV di parte corrente	498.030,49
FPV di parte capitale	5.080.683,17
	5.578.713,66

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020.

L'Organo di revisione fa presente che 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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato		
Capitolo 1930/0	INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO SEGRETARIO GENERALE	7.600,00
Capitolo 1931/0	ONERI RIFLESSI INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO SEGRETARIO	1.660,00
Capitolo 711/0	FONDO INCENTIVI PRODUTTIVI PERSONALE GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE - Indenit ed altri compensi UNA TANTUM -VEDI IRAP CAP 876	3.172,65
Capitolo 712/0	FONDO INCENTIVI PRODUTTIVI PERSONALE GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE - (contributi sociali a carico dell'Ente) UNA TANTUM -VEDI IRAP CAP 876	614,69
Capitolo 714/0	FONDO INCENTIVI PERSONALE UFFICIO TRIBUTI PER IMU - ONERI DIRETTI	27.031,81
Capitolo 715/0	INCENTIVI PERSONALE UFFICIO TRIBUTI PER IMU - ONERI RIFLESSI	6.569,73
Capitolo 971/0	IMPOSTE E TASSE N.A.C. (AD ESEMPIO IMP. DI TRASCRIZIONE) UFFICIO TRIBUTI	0,00
Capitolo 676/0	I.R.A.P. RELATIVA AGLI INCENTIVI AL PERSONALE PER RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA (CAP.711)	284,98
Capitolo 677/0	I.R.A.P. RELATIVA AI CAPITOLI 714 E 715 INCENTIVI PERSONALE UFF. TRIBUTI PER IMU	2.297,70
Capitolo 1415/0	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE UFFICIO TECNICO	1.900,00
Capitolo 1171/0	ONERI DIRETTI COMPENSI PER INDAGINI STATISTICHE E CENSIMENTO	1.570,78
Capitolo 1721/0	ONERI RIFLESSI PER COMPENSI PER INDAGINI STATISTICHE E CENSIMENTO	373,84
Capitolo 1730/0	LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE.	19,95
Capitolo 1741/0	I.N.A.I.L. INDAGINI STATISTICHE E CENSIMENTO	7,86
Capitolo 1750/0	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE ANAGRAFE, STATO CIVILE	200,00
Capitolo 1889/0	I.R.A.P. SU COMPENSI PER INDAGINI STATISTICHE E CENSIMENTO	133,52
Capitolo 242/0	LAVORO STRAORDINARIO DA RIDISTRIBUIRE	4.569,70
Capitolo 292/0	SPESE PER EROGAZIONE CONTRIBUTI PREVIDENZIALI OBBLIGATORI INPS	600,00
Capitolo 1910/0	QUOTE PENSIONI A ONERE RIPARTITO A CARICO COMUNE (contributi sociali figurativi)	1.000,00
Capitolo 1920/0	INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENTI A TEMPO INDETERMINATO (retribuzioni in denaro)	6.090,00
Capitolo 1921/0	INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENTI A TEMPO DETERM. E ALTE PROFESSIONALITA' (retribuzioni in denaro)	16.257,47
Capitolo 1922/0	ONERI RIFLESSI INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENTI A TEMPO INDETERMINATO (contributi sociali effettivi a carico dell'ente)	1.934,00
Capitolo 1923/0	ONERI RIFLESSI INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENTI A TEMPO DETERM. E ALTE PROFESSIONALITA' (contributi sociali effettivi a carico dell'ente)	3.889,28
Capitolo 1960/0	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI	52.631,96
Capitolo 1970/0	FONDO INCENTIVI PRODUTTIVI	142.789,14
Capitolo 2290/0	I.R.A.P. RELATIVA AL FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI.	18.217,05
Capitolo 10/11	ONERI DIRETTI COMPENSI LEGALI CORRISPOSTI DA PRIVATI E.CAP. 670 - IRAP.CAP.70	6.732,77
Capitolo 10/12	ONERI RIFLESSI COMPENSI LEGALI - E. CAP 870	2.078,40
Capitolo 10/13	INAIL COMPENSI LEGALI - CAP. 870	43,66
Capitolo 10/70	I.R.A.P. - COMPENSI LEGALI SU CAP.10 ART. 11	742,25
Capitolo 15/0	ONERI DIRETTI DA CORRISPONDERE ALL AVVOCATO CIVICO PER SPESE LEGALI COMPENSATE DA SENTENZA	0,00
Capitolo 16/0	ONERI RIFLESSI DA CORRISPONDERE ALL AVVOCATO CIVICO PER SPESE LEGALI COMPENSATE DA SENTENZA	0,00
Capitolo 17/0	PREMIO INAIL RELATIVO ALL AVVOCATO CIVICO PER SPESE LEGALI COMPENSATE DA SENTENZA - VEDI CAPP. 15, 16	0,00
Capitolo 18/0	IRAP SU COMPENSI CORRISPOSTI ALL AVVOCATO CIVICO PER SPESE LEGALI COMPENSATE DA SENTENZA - CAPP. 15, 16, 17	0,00
Capitolo 2275/0	I.R.A.P. RELATIVA AL SETTORE AFFARI GENERALI	2.725,00
Capitolo 2540/0	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE UFF. POLIZIA URBANA	4.050,00
Capitolo 2552/0	ASSUNZIONI AGENTI STAGIONALI A PROGETTO (ART.208 C.D.S.) (contributi sociali effettivi a carico dell'ente)	100,00
Capitolo 2553/0	STRAORDINARIO ASSUNZIONI AGENTI STAGIONALI A PROGETTO (ART.208 C.D.S.) (retribuzioni in denaro)	400,00
Capitolo 2740/0	I.R.A.P. RELATIVA ALLE ASSUNZIONI STAGIONALI A PROGETTO (CAP.2551) (ART.208 C.D.S.)	50,00
Capitolo 2522/0	PROGETTI DIVERSI DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO (ART.208 C.D.S.) (retribuzioni in denaro)	30.000,00
Capitolo 2523/0	ONERI RIFLESSI PROGETTI DIVERSI DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO (ART.208 C.D.S.)	7.140,00
Capitolo 2737/0	I.R.A.P. RELATIVA AI COMPENSI EROGATI PER PROGETTI DEL PERSONALE SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE (CAP.2522) (ART.208 C.D.S.)	2.550,00
Capitolo 5182/0	SPESE RELATIVE AL CATALOGO UNICO SISTEMA BIBLIOTECARIO - ENTRATA CAP. 255	2.769,36
Capitolo 7170/0	INCARICHI PROFESSIONALI DIVERSI RELATIVI ALL'URBANISTICA	7.552,82
Capitolo 7295/0	ONERI RIFLESSI PERSONALE SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE (contributi sociali effettivi a carico dell'ente)	1.086,55
Capitolo 7299/0	STRAORDINARIO DEL PERSONALE SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE (retribuzioni in denaro)	4.372,09
Capitolo 7370/0	I.R.A.P. RELATIVA AL SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	391,62
Capitolo 9492/0	DEVOLUZIONE CONTRIBUTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER PROGETTI INCLUSIONE SOCIALE - PROGETTO INTERAZIONI - EX OFICINNA	16.760,80
Capitolo 9593/0	I.R.A.P. DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO DISTRETTO SOCIO SANITARIO	120,00
Capitolo 9117/0	ONERI DIRETTI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO DISTRETTO - PROGETTO PIANO POVERTA' - ENTRATA CAP. 237	74.000,00
Capitolo 9118/0	ONERI RIFLESSI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO DISTRETTO - PROGETTO PIANO POVERTA' - ENTRATA CAP. 237	19.760,00
Capitolo 9119/0	INAIL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO DISTRETTO - PROGETTO PIANO CONTRASTO ALLA POVERTA' - ENTRATA CAP. 237	800,00
Capitolo 9120/0	ONERI DIRETTI DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO DISTRETTO SOCIO SANITARIO	1.600,00
Capitolo 9127/0	ONERI RIFLESSI DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO DISTRETTO SOCIO SANITARIO	340,00
Capitolo 9610/0	I.R.A.P. PERSONALE A TEMPO DETERMINATO DISTRETTO - PROGETTO PIANO CONTRASTO POVERTA' - ENTRATA CAP. 237	6.300,00
	TOTALE	498.030,49

1) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo,
 incarichi legali esterni o contenziosi ultrannuali per € 368.207,51;



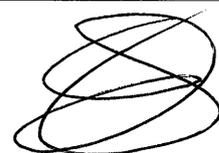
2) Spese finanziate da entrate vincolate accertate ed incassate nell'esercizio 2019 le cui spese saranno esigibili nell'anno 2020 per € 129.822,98.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2019;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV di parte capitale è la seguente:



	2013*	2014*	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.697.186,62	€ 3.700.745,18	€ 3.119.768,71	€ 3.239.932,47	€ 3.239.932,47	€ 4.604.275,40	€ 5.080.683,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.697.186,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2018, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	6.508.560,30	2.076.785,37	-100.998,39	4.330.776,54
Titolo 2	804.588,63	645.802,52	-15.356,35	143.429,76
Titolo 3	4.255.549,73	1.478.956,80	-55.872,30	2.720.720,63
Titolo 4	1.301.570,01	145.862,67	-6.321,43	1.149.385,91
Titolo 5	301.737,13	142.023,43	0,01	159.713,71
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	212.633,29	30.025,12	-6.945,24	175.662,93
TOTALE	13.384.639,09	4.519.455,91	-185.493,70	8.679.689,48

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	5.904.756,39	4.314.051,36	-320.153,99	1.270.551,04
Titolo 2	1.455.825,15	418.988,15	-51.201,71	985.635,29
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	807.256,72	433.640,23	-8.096,51	365.519,98
TOTALE	8.167.838,26	5.166.679,74	-379.452,21	2.621.706,31

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del 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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2020.

Per il dettaglio dei residui passivi eliminati oridotti finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili si rinvia alla relazione al rendiconto.

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 14.240.688,99 di cui:

- euro 8.679.689,48 da gestione residui;
- euro 5.560.999,51 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 6.779.033,97 di cui:

- euro 2.621.706,31 da gestione residui;
- euro 4.157.327,66 da gestione competenza 2019.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi e passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	Anno	precedenti al 2015	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Entrate	Titolo 1	€ 0,00	€ 308.070,62	€ 391.577,41	€ 1.264.823,67	€ 2.366.304,84	2.331.255,62	€ 6.662.032,16
	Titolo 2	0,00	€ 11.835,70	€ 35.054,67	€ 55.000,06	€ 41.539,33	720.246,96	€ 863.676,72
	Titolo 3	450.055,21	€ 318.016,37	€ 522.044,03	€ 620.939,14	€ 809.665,88	2.331.974,43	€ 5.052.695,06
	Titolo 4	885.601,65	€ 0,00	€ 20.228,00	€ 147.256,53	€ 96.299,73	113.658,94	€ 1.263.044,85
	Titolo 5	159.713,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 159.713,71
	Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
	Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
	Titolo 9	64.485,93	€ 19.914,74	€ 21.335,49	€ 33.145,10	€ 36.781,67	63.863,56	€ 239.526,49
	Totale	€ 1.559.856,50	€ 657.837,43	€ 990.239,60	€ 2.121.164,50	€ 3.350.591,45	€ 5.560.999,51	€ 14.240.688,99
Spese	Titolo 1	€ 334.864,15	€ 139.200,85	€ 120.269,00	€ 165.140,21	€ 511.076,83	2.348.045,63	€ 3.618.596,67
	Titolo 2	€ 277.923,19	€ 85.209,24	€ 3.200,30	€ 205.561,72	€ 413.740,84	1.449.409,89	€ 2.435.045,18
	Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00
	Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00
	Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00
	Titolo 7	€ 53.296,77	€ 183.958,34	€ 27.764,33	€ 53.005,39	€ 47.495,15	359.872,14	€ 725.392,12
	Totale	€ 666.084,11	€ 408.368,43	€ 151.233,63	€ 423.707,32	€ 972.312,82	€ 4.157.327,66	€ 6.779.033,97

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Carcare, lì 06/04/2020

L'Organo di Revisione

Dr. Emanuela Scolaro

