

UNIONE MONTANA VALLE VARAITA

Provincia di Cuneo

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Delfino





Unione Montana Valle Varaita

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 27/03/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 20/03/2020 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Programmazione e Gestione Finanziaria, 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 secondo significatività finanziaria, come da carte di lavoro allegate.



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 (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	=====	=====	=====	=====	=====
Titolo 2	€ 1.458.468,38	€ 241.992,87	€ 1.216.475,51	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 162.658,56	€ 70.513,53	€ 92.145,03	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 867.622,92	€ 437.322,92	€ 430.300,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 206.381,04	€ 206.381,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.695.130,90	€ 956.210,36	€ 1.738.920,54	€ 0,00	€ 0,00

Dall'esame risulta che non sussistono entrate accertate nel 2019 non esigibili nell'esercizio considerato, quindi non è stato necessario reimputare entrate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 0,00			
Titolo 2	€ 0,00			
Titolo 3	€ 0,00			
Titolo 4	€ 0,00			
Titolo 5	€ 0,00			
Titolo 6	€ 0,00			
Titolo 7	€ 0,00			
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



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 (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 597.325,41	€ 402.414,81	€ 194.910,60	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 965.973,45	€ 456.388,42	€ 509.585,03	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 52.153,62	€ 52.153,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 206.381,04	€ 170.651,61	€ 35.729,43	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.821.833,52	€ 1.081.608,46	€ 740.225,06	€ 0,00	€ 0,00

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

Titolo 1	€ 634.165,36			
Titolo 2	€ 53.963,92			
Titolo 3	€ 0,00			
Titolo 4	€ 0,00			
Titolo 5	€ 0,00			
TOTALE	€ 688.129,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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, questa fattispecie NON si è verificata nel corso dell'esercizio 2019.

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 0,00		€ 0,00

Nessun rilievo.



4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 2.553.410,50

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 2.553.410,50 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(y)	(z) = (a) - (b) - (c) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (z) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I					€ 0,00				€ 0,00
TITOLO II					€ 0,00				€ 0,00
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

In merito si osserva: nessun rilievo

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 685.793,04
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.867.617,46

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:

Salario accessorio e premiante *	€ 23.627,68
Trasferimenti correnti	€ 28.000,00
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 51.627,68

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.



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 cronogrammi 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.



5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

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 E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	=====	=====	=====	=====
Titolo 2	756.732,05	309.991,70	-159,30	446.581,05
Titolo 3	227.811,78	182.285,15	-122,80	45.403,83
Titolo 4	1.248.745,53	0,00	-27.546,18	1.221.199,35
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	37.637,53	8.505,20	-29.132,33	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	245,00	245,00	0,00	0,00
TOTALE	2.271.171,89	501.027,05	-56.960,61	1.713.184,23

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	524.223,43	410.220,56	-8.993,14	105.009,73
Titolo 2	266.550,20	182.075,00	-68.828,95	15.646,25
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	5.690,77	5.690,77	0,00	0,00
TOTALE	796.464,40	597.986,33	-77.822,09	120.655,98

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 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.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Anno Impegno	Numero Impegno	Causale Impegno	Importo Impegno	Codice	Cap.	Importo Economia
2017	172	Progetto Comunitario INTERREG V-A Italia/Francia ALCOTRA n. 1806 PLUF! - Servizi tecnici di	0,03	01.01.1	1040	0,03
2018	259	Progetto Comunitario INTERREG V-A Italia/Francia ALCOTRA n. 1806 PLUF! - CUP n. E79D17000840006	3.100,00	01.01.1	1040	0,01
2018	341	Progetto Comunitario INTERREG V-A Italia/Francia ALCOTRA n. 1806 PLUF! - CUP n. E79D17000840006 -	2.916,68	01.01.1	1040	0,01
		Totale			1040	0,05
2019	113	Avvalimento personale esterno - Impegno di spesa per settore tecnico - dipendente Unione Montana Valle	53,85	01.02.1	1030	1,65
		Totale			1030	1,65
2018	284	Avvalimento personale esterno - Impegno di spesa per settore tecnico-amministrativo - Rimborso	500,00	01.02.1	1030	17,90
		Totale			1030	17,90
2019	71	IRAP indennità di funzione e risultato Brun Maria Gabriella anno 2018 [Ex.Imp. 2018/58] (Somma	935,00	01.02.1	1067	431,72
		Totale			1067	431,72
2018	148	Approvazione contratto di manutenzione software GISMASTER SUAP anno 2018 - Provvedimenti -	427,00	01.08.1	1180	427,00



		Totale			1180	427,00
2018	36	Telefonia fissa - CIG n. Z1E229D3F2 - impegno di spesa anno 2018	965,08	01.11.1	1220	350,00
		Totale			1220	350,00
2019	37	Servizio acquedotto, fognatura, idrante DN 050 - impegno di spesa anno 2019	309,78	09.04.1	1310	223,88
		Totale			1310	223,88
2018	285	Avvalimento personale esterno - Impegno di spesa per settore amministrativo-contabile - Rimborso	3.180,39	01.03.1	1355	105,99
2019	184	Avvalimento personale esterno - Impegno di spesa per settore tecnico-amministrativo - Rimborso	1.000,00	01.03.1	1355	282,56
		Totale			1355	388,55
2018	294	Fondo miglioramento efficienza servizi anno 2018 - IRAP - ACCONTO impegno di spesa	657,05	01.03.1	1410	147,05
		Totale			1410	147,05
2019	146	FORNITURA CARBURANTE PER GLI AUTOMEZZI DI PROPRIETA' DELL'UNIONE MONTANTA VALLE	400,00	01.06.1	1550	209,01
		Totale			1550	209,01
2018	90	IMPEGNO SPESE DI RISCALDAMENTO ANNO 2018 PER LA SEDE DI FRASSINO CIG.	3.899,87	01.06.1	1570	46,67
		Totale			1570	46,67
2018	176	Prestazione di servizio per la gestione e manutenzione della rete informatica dell'Unione Montana	4.200,00	01.06.1	1610	0,48
2018	291	Prestazione di servizio per la gestione e manutenzione della rete informatica dell'Unione Montana	700,00	01.06.1	1610	700,00
		Totale			1610	700,48
2018	295	Fondo miglioramento efficienza servizi anno 2018 - IRAP - SALDO - impegno di spesa	258,52	01.06.1	1660	258,52
		Totale			1660	258,52
2018	200	"Legge 482/99 "La lenga per deman, edizione 2017 " - CUP n. E49H18000260002 - CIG n.	16.473,60	05.02.1	1720	0,27
2018	201	"Legge 482/99 "La lenga per deman, edizione 2017 " - CUP n. E49H18000260002 - progetto	1.600,00	05.02.1	1720	0,01
		Totale			1720	0,28
2017	121	IMPEGNO DI SPESA REDAIZIONE PROGETTO RETE DI METANIZZAZIONE DELLA MEDIA	989,66	09.07.1	1759	989,66
2017	359	Servizio di assistenza formativa secondo metodologia training on the job in materia di risorse umane,	200,00	09.07.1	1759	200,00
2018	280	Servizio di assistenza formativa secondo metodologia training on the job in materia di risorse umane,	55,00	09.07.1	1759	55,00
		Totale			1759	1.244,66



2018	149	Concessione contributo straordinario all'Amministrazione Provinciale di Cuneo per l'apertura del Colle	10.000,00	07.01.1	2585	4.305,70
		Totale			2585	4.305,70
2017	345	PSR 2014-2020, op: 7.5.1, progetto Outdoor d'òc - CUP n. E11E16000540009 - Strumenti	15.000,00	07.01.1	2590	907,65
2017	346	PSR 2014-2020, op: 7.5.1, progetto Outdoor d'òc - CUP n. E11E16000540009 - Strumenti	9.000,00	07.01.1	2590	366,19
		Totale			2590	1.273,84
2018	93	CONFERIMENTO INCARICO PER COLLAUDO PALCO E RELATIVO IMPEGNO DI SPESA - CIG	201,05	09.07.1	3120	0,09
2018	167	Impegno di spesa e affidamento incarico per redazione perizia di stima fabbricato ex Sede della	634,40	09.07.1	3120	112,40
		Totale			3120	112,49
2018	300	BUCO DETERMINA CONTRARRE	6.290,00	09.02.1	1880	2,51
		Totale			1880	2,51
2017	117	PSR 2014-2020, Mis. 7.5.1 - PROGETTO Outdoor d'òc - PROGETTAZIONE, DL,	8.388,92	07.01.2	1140	965,98
2018	69	IMPEGNO PER LAVORI PSR 2014/2020 MIS. 7.5.1 [Ex.Imp. 2017/375] (Somma Impegnate	135.589,29	07.01.2	1140	52.054,58
		Totale			1140	53.020,56
2018	68	IMPEGNO PER COSTRUZIONE METANODOTTO MELLE [Ex.Imp. 2017/374] (Somma Impegnate	29.102,33	09.07.2	8570	2.736,23
2018	68	IMPEGNO PER COSTRUZIONE METANODOTTO MELLE [Ex.Imp. 2017/374] (Somma Impegnate	29.102,33	09.07.2	8570	30,00
2018	68	IMPEGNO PER COSTRUZIONE METANODOTTO MELLE [Ex.Imp. 2017/374] (Somma Impegnate	29.102,33	09.07.2	8570	4.953,86
2018	68	IMPEGNO PER COSTRUZIONE METANODOTTO MELLE [Ex.Imp. 2017/374] (Somma Impegnate	29.102,33	09.07.2	8570	8.088,30
		Totale			8570	15.808,39
Eliminazione Definitiva						78.970,91

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;



8. 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 3.452.104,77 di cui:

- euro 1.713.184,23 da gestione residui;
- euro 1.738.920,54 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 860.881,04 di cui:

- euro 120.655,98 da gestione residui;
- euro 740.225,06 da gestione competenza 2019.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1								0,00
Titolo 2				45.667,74	44.225,36	356.687,95	1.216.475,51	1.663.056,56
Titolo 3			6.000,00		5.000,00	34.403,83	92.145,03	137.548,86
Titolo 4					85.853,82	1.135.345,53	430.300,00	1.651.499,35
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	6.000,00	45.667,74	135.079,18	1.526.437,31	1.738.920,54	3.452.104,77

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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



	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1				100,00	60,39	104.849,34	194.910,60	299.920,33
Titolo 2						15.646,25	509.585,03	525.231,28
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7							35.729,43	35.729,43
Totale	0,00	0,00	0,00	100,00	60,39	120.495,59	740.225,06	860.881,04

12. 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, pur tenuto conto delle modifiche di cui art. 57 comma 2 quater DL 124/2019.

Frassino, lì 06/04/2020.

L'Organo di Revisione
dott. Maurizio Delfino